

الأهلي كابيتال
NCB Capital



الاستثمار بثقة



ب. القوائم المالية

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

القوائم المالية

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 للدخل الإضافي
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

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

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

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


نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً 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 للدخل الإضافي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية كما أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



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

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢,٤٧٣	٢,٣٩٧	٦	الموجودات :
٣٢,٤٣٠	٧٣,٧٤٢	٨ (أ)	نقد وما في حكمه
٩٢,٠٤٣	١٠٤,٤٤٤	٨ (ب)	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١٢٦,٩٤٦	١٨٠,٥٨٣		استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
			إجمالي الموجودات
--	١١٨		المطلوبات
١٢٦,٩٤٦	١٨٠,٤٦٥		أتعاب إدارة مستحقة
١٢٥,٤٣٢	١٧٦,٥٢٦	٩	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١,٠١٢١	١,٠٢٢٣		عدد الوحدات القائمة - بالآلاف
			صافي قيمة الموجودات - للوحدة (ريال سعودي)

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

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

قائمة الدخل (غير مراجعة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح	
		إيرادات استثمار
١,٥٣٩		دخل الصكوك
٢٤٦		دخل عقود المراهجة
٧٤		أرباح محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة مباعه
٢٠٣		أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٢٨٤		إيرادات أخرى
<u>٢,٣٤٦</u>		إجمالي الإيرادات
	٧	المصروفات
٧٣٠		أتعاب إدارة
٢٠		مصروفات إدارية
١٩		أتعاب تدقيق شرعي
١١		أتعاب مراجعة
١١		مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
٧		أتعاب هيئة السوق المالية
<u>٧٩٨</u>		إجمالي المصروفات
<u>١,٥٤٨</u>		صافي الدخل للفترة

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

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

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)

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

لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٧ م

ايضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

١,٥٤٨

صافي الدخل للفترة

تسوية لـ:

(٢٠٣)

أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

١,٣٤٥

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(٤١,١٠٩)

الزيادة في الإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة

(١٢,٤٠١)

الزيادة في الإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

١١٨

الزيادة في أتعاب إدارة مستحقة

(٥٢,٠٤٧)

صافي المستخدم في النقد الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

٧٧,٤٤٤

متحصلات من وحدات مباعة

(٢٥,٤٧٣)

قيمة الوحدات المستردة

٥١,٩٧١

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية

(٧٦)

صافي النقص في النقد وما في حكمه

٢,٤٧٣

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٢,٣٩٧

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه والنقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

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

لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو
إيضاح ٢٠١٧ م

١٢٦,٩٤٦

صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة

١,٥٤٨

صافي الدخل للفترة

الزيادة في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات للفترة

٧٧,٤٤٤
(٢٥,٤٧٣)

متحصلات من وحدات مبيعة
قيمة الوحدات المستردة

٥١,٩٧١

١٨٠,٤٦٥

صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية (مدير الصندوق)، شركة تابعة للبنك الأهلي التجاري (البنك) لصالح حملة وحدات الصندوق. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣٠ من لوائح الإستثمار 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 لتحقيق العوائد والنمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل، وتحقيق عائد أعلى من عوائد صفقات أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت من خلال الاستثمار في أوراق وأدوات مالية متنوعة من أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت والاستثمارات الأخرى

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

٢- السلطة التنظيمية

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

٣- الاشتراك / الاسترداد

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٤- أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

استخدام الأحكام والتقديرات

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

تقييم الموجودات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتم المحاسبة عن الأدوات المالية للصندوق، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٤- أسس الإعداد (تابع)

استخدام الأحكام والتقدير (تابع)

تقييم الموجودات المالية (تابع)

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- الاستثمارات

إن 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.

ب- معاملات الاستثمار

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- هبوط قيمة الموجودات المالية

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

يتم الغاء 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 (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.

عندما يقوم الصندوق بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل. ولم يقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من الأصل ولم يقوم بتحويل السيطرة على الأصل، فإنه يتم الإعتراف بالأصل 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 للإستثمارات في قائمة الدخل.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز- الزكاة/ الضريبة

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

ح- النقد وما في حكمه

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

ط- صافي قيمة الموجودات للوحدة

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

ي- المخصصات والمستحقات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمستحقات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 النقد المحتفظ به في حسابات جارية لدى البنك الأهلي (طرف ذو علاقة).

٧- أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

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

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ وإستشارات ومصروفات معالجة البيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١% في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية باستثناء حضانة الحفظ التي يتحملها مدير الصندوق.

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

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

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

٨- استثمارات

(أ) استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

تتكون الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة بما يلي:

القيمة الدفترية	التكلفة	% من إجمالي الإستثمارات	استثمار في عقود مرابحة:
			الصناديق التي يديرها مدير الصندوق
١٨,٢٢٧	١٨,٠٠٤	١٠,٢٣	صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي
١٨,١١٨	١٨,٠٥٩	١٠,١٧	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
١٦,٥١٤	١٦,٤٨٤	٩,٢٧	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
١٣,٢١٩	١٣,٠٤٢	٧,٤٢	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
			صناديق تدار من قبل آخرين
			جايدلينس أي تي إي ال جي سي سي ليسنج (أو إي أي سي) المحدودة
٧,٦٦٤	٧,٨٠٠	٤,٣٠	
٧٣,٧٤٢	٧٣,٣٨٩	٤١,٣٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
٣٢,٤٣٠	٣٢,٢٨٠	٢٦,٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)

(ب) استثمارات محتفظ لتاريخ الإستحقاق

تتكون الإستثمارات المحتفظ بها للتاريخ الاستحقاق مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	استثمارات في عقود المرابحة
١٣,٢٠٣	١٣,٤٤٩	استثمارات في صكوك
٧٨,٨٤٠	٩٠,٩٩٥	
٩٢,٠٤٣	١٠٤,٤٤٤	

(١) تتكون الإستثمارات في عقود المرابحة مما يلي:

القيمة الدفترية	التكلفة	% من القيمة الإجمالية للإستثمار	استثمارات في عقود مرابحة
١٣,٤٤٩	١٣,٠٠٠	٧,٥٥	بنك الامارات دبي الوطني
١٣,٤٤٩	١٣,٠٠٠	٧,٥٥	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
١٣,٢٠٣	١٣,٠٠٠	١٠,٦١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٨- استثمارات (تابع)

(٢) الإستثمارات في الصكوك تتكون مما يلي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٨- استثمارات (تابع)

٣) فترة الاستحقاق المتوقعة للاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة الموضحة بالأعلى كما يلي:

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

٩- معاملات وحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	الوحدات في بداية الفترة وحدات مباعه	وحدات مستردة صافي النقص في الوحدات خلال الفترة الوحدات في نهاية الفترة
١٢٥,٤٣٢		
٧٦,٠٩٩		
(٢٥,٠٠٥)		
٥١,٠٩٤		
١٧٦,٥٢٦		

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

مبلغ المعاملات ٢٠١٧م	قيمة وحدات محتفظ بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
--	٧٣٠	أتعاب إدارة مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	شركة الأهلي المالية
٣٨,٦٤٥	٢,٥٩٣	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
٥٨,٠٢٤	--	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
٦,١١١	٥,٠٠٠	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
١١,١٨٧	--	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	شركة الأهلي تكافل

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١١- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠١٧م. ليس هناك تغيرات 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 من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م.