

الأهلي كابيتال
NCB Capital



الاستثمار بثقة



صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية – التقرير النصف سنوي

أ. مدير الصندوق

- 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
- مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشاريين الاستثمار
لا يوجد
- 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.
- أداء الصندوق
بلغ عائد صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ١,٠٨٪، متوقفاً على أداء المؤشر المعياري بمقدار ٣,٧٢٪.
- تغيرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق
لم يجري مدير الصندوق أي تغييرات في شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.
- الصندوق لم يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمارية أخرى
- لم يحصل مدير الصندوق على أي عمولات خاصة خلال الفترة

ب. القوائم المالية

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(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 للمتاجرة بالأسهم السعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ("القوائم المالية") لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("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.

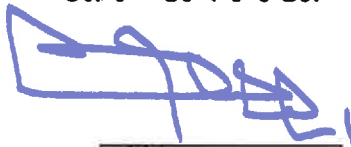
نطاق الفحص

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 للمتاجرة بالأسهم السعودية 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 للمتاجرة بالأسهم السعودية
(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
الموجودات			
١١٤,٢٣٧	٤٥,٩٥١	٥,٨٠٩	٦ نقد وما في حكمه
٨٥٠,٣٣٣	٩٣٧,٩٥٨	١,٠٤٠,٧٤٤	٨ استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٨٢٧	--	--	توزيعات أرباح مستحقة
٩٦٥,٣٩٧	٩٨٣,٩٠٩	١,٠٤٦,٥٥٣	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٧	٥٩	٢,٧١٩	مستحق لحملة الوحدات على حساب الاستردادات
--	٥٠	١,٣٨١	أتعاب إدارة مستحقة
٧	١٠٩	٤,١٠٠	إجمالي المطلوبات
٩٦٥,٣٩٠	٩٨٣,٨٠٠	١,٠٤٢,٤٥٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٢٤,١٩٠	١١٦,٢٣٩	١٢١,٨٥٤	٩ عدد الوحدات القائمة - بالآلاف
٧,٧٧٣٥	٨,٤٦٣٦	٨,٥٥٤٩	صافي قيمة الموجودات - للوحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	إيضاح
		إيرادات استثمار
١٩,٩٥٩	٢٠,٠٣٧	دخل من توزيعات أرباح
(١٧٧,٠٨٢)	١٧,٤١٦	أرباح / (خسائر) محققة من قياس استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١٦١,٧٥٣	(١٥,٦٠٢)	(خسائر) / أرباح غير محققة من قياس استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٤,٦٣٠	٢١,٨٥١	إجمالي الإيرادات
		٧ مصروفات
٨,٠٣٣	٧,٩٨٨	أتعاب إدارة
١٣	١٤	أتعاب تدقيق شرعي
١٣	١٢	أتعاب مراجعة
٨	٩	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
٤	٤	أتعاب هيئة السوق المالية
٢٩٧	٢٣٥	مصروفات إدارية
٨,٣٦٨	٨,٢٦٢	إجمالي المصروفات
(٣,٧٣٨)	١٣,٥٨٩	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٣٨)	١٣,٥٨٩	صافي الدخل/(الخسارة) للفترة
		<u>تسويات :-</u>
٨,٣٦٨	--	قيمة وحدات معاد استثمارها
(١٦١,٧٥٣)	١٥,٦٠٢	أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(١٥٧,١٢٣)	٢٩,١٩١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٥٢,٣٧٣	(١١٨,٣٨٨)	(الزيادة) /النقص في الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
١,٥١٧	--	النقص في توزيعات أرباح مستحقة
٩٦٠	--	النقص في وديعة الطرح الأولي للاكتتاب العام
		الزيادة / (النقص) في المستحق لحملة الوحدات على حساب
(٤٠)	٢,٦٦٠	الإستردادات
--	١,٣٣١	الزيادة في أتعاب إدارة مستحقة
(٢,٣١٣)	(٨٥,٢٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٦,٣٦٠	١٠٤,٥٥٦	متحصلات من وحدات مباعه
(٦٢,١٠٤)	(٥٩,٤٩٢)	قيمة وحدات مستردة
(١٥,٧٤٤)	٤٥,٠٦٤	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٨,٠٥٧)	(٤٠,١٤٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٣٢,٢٩٤	٤٥,٩٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٤,٢٣٧	٥,٨٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	إيضاح
٩٧٦,٥٠٤	٩٨٣,٨٠٠	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٣,٧٣٨)	١٣,٥٨٩	صافي الربح (الخسارة) / الدخل للفترة
		٩ النقص في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات خلال الفترة
		متحصلات من وحدات مبيعة
		٧ قيمة وحدات معاد استثمارها
		قيمة وحدات مستردة
٤٦,٣٦٠	١٠٤,٥٥٦	
٨,٣٦٨	--	
(٦٢,١٠٤)	(٥٩,٤٩٢)	
(٧,٣٧٦)	٤٥,٠٦٤	
٩٦٥,٣٩٠	١,٠٤٢,٤٥٣	صافي 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 للمتاجرة بالأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية (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 تحقيق نمو في رأس المال خلال المدى البعيد من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية التي تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). بدأ الصندوق نشاطه في ٣ يونيو ١٩٩٨م.

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.

٣- الاشتراك / الاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراك استرداد الوحدات في كل يوم عمل سعودي. يتم تحديد صافي قيمة الموجودات للصندوق في كل يوم عمل سعودي. جميع عمليات شراء / بيع الوحدات يتم إدخالها ضمن صافي قيمة الموجودات ويتم تحديدها عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في تاريخ التقييم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

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 ١١). كمعلومات إضافية لصالح حملة الوحدات يعرض الصندوق أرقام مقارنة شهر 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 الاستثمارية، 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 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.

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.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي

٤- أسس الإعداد (تابع)

استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

تقييم الموجودات المالية (تابع)

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.

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

تتم المحاسبة عن معاملات الاستثمار في تاريخ المتاجرة، والذي يمثل التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي

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- الغاء الاثبات

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 الاحتفاظ 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 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 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.

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 للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي

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 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 ويدرج 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 في 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 كل يوم تقيم 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.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ واستشارات ومصروفات ومعالجة البيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. 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.

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 للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي

٨- استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

مكونات الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة حسب القطاع ملخصة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

القطاع	% من القيمة الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
بناء وإنشاءات	٣١,٤٠	٢٨٩,٩٥٠	٣٢٦,٨٨٧
خدمات مصرفية ومالية	١٦,٤٣	١٥٨,٠٤٦	١٧١,٠٢١
اسمنت	١٠,٣٣	٩٢,٢٤٦	١٠٧,٤٥٨
تجزئة	٩,٦٧	٩١,٢٢٧	١٠٠,٦٢٠
اتصالات وتقنية معلومات	٧,٢٣	٧٩,٥٩٢	٧٥,٢٧٨
زراعة ومواد غذائية	٢,٥١	٢٨,٩٩٥	٢٦,١٠٠
استثمارات صناعية	٧,٢٠	٥٨,٢٩٠	٧٤,٨٩٤
مواصلات	٢,١٨	٢٦,٠٤٧	٢٢,٦٧٥
طاقة وخدمات	٤,٧١	٤٤,٨٠٨	٤٨,٩٩٥
تأمين	٤,٢٧	٤٠,٤٠٣	٤٤,٤٥٥
التطوير العقاري	٤,٠٧	٣٦,٥٧٥	٤٢,٣٦١
	١٠٠	٩٤٦,١٧٩	١,٠٤٠,٧٤٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)

القطاع	% من القيمة الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
صناعات بتر وكيميائية	٣٩,٧٢	٣١٥,٦٩٠	٣٧٢,٥٩٢
خدمات مصرفية ومالية	١٥,٥٣	١٤٦,٧٤٢	١٤٥,٧٠٤
التطوير العقاري	١٢,٧٢	١٠٢,٤١٧	١١٩,٢٨٢
مواصلات	١٠,٢٠	٨٢,٧١٠	٩٥,٦٥٢
التجزئة	٧,٠٥	٥٤,٣٦٨	٦٦,١١٩
استثمارات صناعية	٥,٤٦	٤٨,٣٧٧	٥١,٢٤٢
اتصالات وتقنية معلومات	٥,٢٢	٤٦,١١٥	٤٨,٩٧١
تأمين	٣,٦١	٢٧,٢٠٣	٣٣,٨٧٩
زراعة ومواد غذائية	٠,٤٨	٤,١٦٧	٤,٥١٧
	١٠٠	٨٢٧,٧٨٩	٩٣٧,٩٥٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي

٨- استثمارات محتفظ بها للمتاجرة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)

القطاع	% من القيمة الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
بناء وإنشاءات	١٥,١٤	١٢٨,١٣٩	١٢٨,٧٧٤
خدمات مصرفية ومالية	١٤,٦٠	١٤٠,٩٣٣	١٢٤,١٣٨
اسمنت	١٢,١٩	٩٣,٢٤٠	١٠٣,٦٥١
تجزئة	١٠,٨٧	٨١,٦٧٤	٩٢,٤٦٧
اتصالات وتقنية معلومات	٩,٧٤	٨٤,٩٨٩	٨٢,٨٠١
زراعة و مواد غذائية	٨,٥٤	٧٨,٤٢٣	٧٢,٦٢٣
استثمارات صناعية	٨,٤٩	٧٢,٣٨٥	٧٢,٢٠٨
مواصلات	٨,٢٠	٧٣,٩٥٥	٦٩,٧٠٢
طاقة وخدمات	٣,٩٥	٢٩,٤٧٣	٣٣,٦٢٩
تأمين	٣,٤٣	٢١,٥١٦	٢٩,١٤٣
التطوير العقاري	٢,٨٩	٣١,٩٩٠	٢٤,٥٨٣
صناعات بتروكيميائية	١,٩٦	١٥,٨٩٢	١٦,٦١٤
	١٠٠	٨٥٢,٦٠٩	٨٥٠,٣٣٣

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)	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢٥,٠١٤	١١٦,٢٣٩	وحدات مباعه
٦,٥٣٦	١٢,٨٢٣	وحدات معاد استثمارها
١,١٣٥	--	وحدات مستردة
(٨,٤٩٥)	(٧,٢٠٨)	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات خلال الفترة
(٨٢٤)	٥,٦١٥	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
١٢٤,١٩٠	١٢١,٨٥٤	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة من حملة الوحدات نسبة ١٩,٧١% (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ١٥,٩٤%) من وحدات الصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي

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	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	صندوق الطرح الأولي للاكتتاب العام
حملة وحدات	صندوق الأهلي تكافل
حملة وحدات	صندوق الأهلي العالمي للأسهم

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

قيمة وحدات محتفظ بها كما في

<u>٣٠ يونيو</u>		<u>مبلغ المعاملات</u>		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>		
٤٦	--	٨,٠٣٣	٧,٩٨٨	اتعاب إدارية مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	شركة الأهلي المالية
٧,٩٢٩	٣٤,١٢١	٦,٨٠٠	٢,٨٨٨	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
٧,٥٧٩	٣٠,٥٤٥	٦,٥٠٠	٢,٤٩٠	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
٤,٤٣١	٣١,٣٣٧	٣,٨٠٠	٢,٦٧٧	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو

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

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

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المبلغ للمعاملات		قيمة وحدات محتفظ بها كما		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
		في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
--	١,٤٦٤	--	١٧١	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي العالمي
--	--	--	٩٩	استرداد للوحدات	للأسهم
--	٥,٥٩١	--	٦٥٤	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي للطرح
--	--	--	--	استرداد للوحدات	الأولي
--	٥,٩٤٩	--	٦٩٥	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي تكافل
--	--	--	--	استرداد للوحدات	

١١- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠١٧م (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٣٠ يونيو ٢٠١٦م). 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 الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م.