

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ٩ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٦,٨٧٢	٧,٥٥٢	٩	النقد وما في حكمه
١٤٧,٩١٩	١٢٦,٣٨٧	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٣	--		ذمم مدينة أخرى
١٥٤,٩٩٤	١٣٣,٩٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦١٠	٣١٠		ذمم دائنة أخرى
١٥٤,٣٨٤	١٣٣,٦٢٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٥,٩٦٥	٦٨,٤٣٧		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
٢,٣٤٠٤	١,٩٥٢٦		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
(١٠,٠٥١)	٣٠,١٧٠		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٧,٢٠٦	(٣,١٣٨)		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٢,٢٠١	٣,١٧٤		دخل توزيعات أرباح
٩,٣٥٦	٣٠,٢٠٦		إجمالي الدخل
(١,٣٦٠)	(١,٢٦٤)	١١	أتعاب إدارة
(٢٠٤)	(١٩٠)		مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٢٣)	(٧٤)		مصرفات إدارية
(٣٠)	(٤٠)		أتعاب الحفظ
(٢١)	(٢٥)		أتعاب مهنية
(١٢)	(١٢)		مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١٥)	(١٠)		أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)		رسوم هيئة السوق المالية
(١,٦٦٩)	(١,٦١٩)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٧,٦٨٧	٢٨,٥٨٧		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٦٨٧	٢٨,٥٨٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٣ م ٢٠٢٢ م

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(مراجعة)

١٣٣,٦٢٩ ١٢٢,٧١٢

٢٨,٥٨٧ ٧,٦٨٧

إجمالي الدخل الشامل للفترة

(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدة
خلال الفترة

٥٣٥	٣٧,٣٧٦
(٥,٧٦٧)	(١٢,٣٦٩)
(٥,٢٣٢)	٢٥,٠٠٧
(٢,٦٠٠)	(١,١٠٠)

المتحصلات من الوحدات المصدرة
قيمة الوحدات المستردة

توزيعات لمالكي الوحدات

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير
مراجعة)

١٥٤,٣٨٤ ١٥٤,٣٠٦

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٣ م ٢٠٢٢ م

وحدات (بالآلاف)

٦٨,٤٣٧ ٦٥,٠٤٨

الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)

٢٤٨	١٦,٣٢٢
(٢,٧٢٠)	(٥,٦٤٠)

الوحدات المصدرة
الوحدات المستردة

(٢,٤٧٢) ١٠,٦٨٢

صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة

٦٥,٩٦٥ ٧٥,٧٣٠

الوحدات في آخر الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٨,٥٨٧	٧,٦٨٧	ربح الفترة
تسويات لـ:		
(٣٠,١٧٠)	١٠,٠٥١	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٣,١٣٨	(١٧,٢٠٦)	خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١,٥٥٥	٥٣٢	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٥,٥٠٠	(١٩,٦٦٤)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠٣)	(٦٣٤)	ذمم مدينة أخرى
٣٠٠	١٠,٧٤٣	ذمم دائنة أخرى
٧,١٥٢	(٩,٠٢٣)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥٣٥	٣٧,٣٧٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٧٦٧)	(١٢,٣٦٩)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,٦٠٠)	(١,١٠٠)	توزيعات لمالكي الوحدات
(٧,٨٣٢)	٢٣,٩٠٧	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		
٧,٥٥٢	٨,٢٤٩	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٨٧٢	٢٣,١٣٣	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك")، لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس مالي على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار في أسواق الأسهم الخليجية والتي تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ٢١ جمادى الأولى (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١١ م). باشر الصندوق نشاطه في ٤ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١١ م).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢-٢) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٤ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ماعدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمسجلة بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة، بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٥ - العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

لا يوجد تعديل على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من مدير الصندوق استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتوافق الأسس والطرق المستخدمة في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المطبقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٨- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(أ) المعايير الدولية المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي يطبقها الصندوق
أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و التفسيرات و التعديلات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة ومطلوبات غير متداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٩- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م % من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م % من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٨٧,٧٨	١٢٩,٨٤٠
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٦,٥٧	٩,٧٢٨
دينار كويتي	الكويت	٣,٧٦	٥,٥٥٦
ريال قطري	قطر	١,٨٩	٢,٧٩٥
		١٠٠	١٤٧,٩١٩
			١٢٦,٣٨٧

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة:

قطاع الصناعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) % من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنك	٢٣,٦٩	٣١,٣٢٦	٣٥,٠٤٣
الطاقة	١١,٩٣	١٦,٥٩٠	١٧,٦٥٣
سلع رأسمالية	١٠,٩٥	١٠,٧٥٩	١٦,٢٠٣
المواد	٧,٨٢	١١,٣٢٩	١١,٥٦٤
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٦,٧٤	٤,٠١١	٩,٩٦٣
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٦,٤٧	٧,٨٦٦	٩,٥٦٨
الصناعات	٥,٦٥	٩,٢٥٧	٨,٣٥١
التجزئة	٥,٥٦	٦,٠١٥	٨,٢٢٦
المرافق	٥,٣٧	٥,٣١١	٧,٩٤١
التأمين	٥,١٢	٣,٧٦٧	٧,٥٧٣
النقل	٤,٤٩	٤,٢٨٩	٦,٦٤٤
الخدمات الاستهلاكية	٣,٧٤	٣,٤٦٣	٥,٥٤٣
التطوير العقاري	٢,٤٧	٣,٧٢٩	٣,٦٤٧
	١٠٠	١١٧,٧١٢	١٤٧,٩١٩

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنك	٢٥,٦٣	٢٧,٥٤٤	٣٢,٣٩٠
المواد	١١,٢٩	١٧,٩٥٣	١٤,٢٦٤
الخدمات الاستهلاكية	٩,٧٧	١٢,٦٠٣	١٢,٣٤٦
الاتصالات	٧,١٠	١٢,٦٠٤	٨,٩٧٧
الطاقة	٦,٤٢	٨,٦٩٩	٨,١١٦
التطوير العقاري	٦,٣٩	٧,٢٦٥	٨,٠٧٥
السلع الاستهلاكية الأساسية	٦,٢٦	٧,٣٧٧	٧,٩٠٩
السلع الرأسمالية	٥,٩٦	٨,٣٣٤	٧,٥٣٣
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٥,١٩	٤,٠١١	٦,٥٦٠
النقل	٥,٢٩	٦,٩٤٦	٦,٦٩١
الصناعات الكيماوية	٤,٥٢	٥,٨٦٥	٥,٧٢٣
التأمين	٣,٤٥	٣,٧٦٧	٤,٣٥٥
المرافق	٢,٧٣	٣,٣٨٢	٣,٤٤٨
	١٠٠	١٢٦,٣٥٠	١٢٦,٣٨٧

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذوي علاقة

تشتمل الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٨٥٪ (٢٠٢٢ م: ١,٨٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١,٥٪ (٢٠٢٢ م: ١,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذوي علاقة (يتبع)

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	١,٢٦٤	٢٠٥
	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٣٥٥	٣١٩
		٣٠٩	

١٢ - تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي	القيمة العادلة	
						القيمة الدفترية	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤٧,٩١٩	١٤٧,٩١٩	--	--	١٤٧,٩١٩		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي	القيمة العادلة	
						القيمة الدفترية	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٦,٣٨٧	١٢٦,٣٨٧	--	--	١٢٦,٣٨٧		

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، الذمم المدينة الأخرى الذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

١٣ - آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث ناتج عن تاريخ بيان المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات الخاصة بها.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م.