

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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

ولجبة 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

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م،
  - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
  - قائمة التغييرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
  - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، 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 تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م 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 عيود باعثن  
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٩ محرم ١٤٤٤هـ  
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٨,٢٤٩	٢٣,١٣٣	٨	الموجودات نقد وما في حكمه
١١٤,٨١٦	١٤١,٦٣٥	٩	استثمارات
-	٦٣٤		ذمم مدينة أخرى
<u>١٢٣,٠٦٥</u>	<u>١٦٥,٤٠٢</u>		إجمالي الموجودات
<u>٣٥٣</u>	<u>١١,٠٩٦</u>		المطلوبات ذمم دائنة أخرى
<u>١٢٢,٧١٢</u>	<u>١٥٤,٣٠٦</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٦٥,٠٤٨</u>	<u>٧٥,٧٣٠</u>	١٠	الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
<u>١,٨٨٦٥</u>	<u>٢,٠٣٧٦</u>		حقوق الملكية للوحدة الواحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٢ م**  
**المبالغ بالآف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٣٦٩	(١٠,٠٥١)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١١,٧٥٥	١٧,٢١٠	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٦٩٦	٢,٢٠١	دخل توزيعات أرباح
(٩)	(٤)	خسائر تحويل العملات
<u>٢٠,٨١١</u>	<u>٩,٣٥٦</u>	<b>إجمالي الدخل</b>
(٩٨٦)	(١,٣٦٠)	١١ أتعاب إدارة
(١٤٨)	(٢٠٤)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(١)	(٣٠)	أتعاب الحفظ
(٩)	(٢٣)	مصروفات إدارية
(٢١)	(٢١)	أتعاب مهنية
(١٥)	(١٥)	أتعاب تدقيق شرعي
(١٢)	(١٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
<u>(١,١٩٦)</u>	<u>(١,٦٦٩)</u>	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
<u>١٩,٦١٥</u>	<u>٧,٦٨٧</u>	<b>صافي ربح الفترة</b>
<u>--</u>	<u>--</u>	<b>الدخل الشامل للفترة</b>
<u>١٩,٦١٥</u>	<u>٧,٦٨٧</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٥,٥٨٠	١٢٢,٧١٢	حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٩,٦١٥	٧,٦٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الزيادة / (النقص) في حقوق الملكية من المعاملات في الوحدات خلال الفترة
٣,٦٠٣	٣٧,٣٧٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٤,٦٠١)	(١٢,٣٦٩)	قيمة الوحدات المستردة
(١٠,٩٩٨)	٢٥,٠٠٧	
(١,٤٤٩)	(١,١٠٠)	توزيعات دخل خلال الفترة
١١٢,٧٤٨	١٥٤,٣٠٦	حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٩,٦١٥	٧,٦٨٧	ربح الفترة
		<u>تسوية لـ:</u>
(١١,٧٥٥)	(١٧,٢١٠)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٧,٣٦٩)	١٠,٠٥١	خسارة / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٤٩١	٥٢٨	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٢,٢٥٧	(١٩,٦٦٠)	استثمارات
--	(٦٣٤)	ذمم مدينة أخرى
١١	١٠,٧٤٣	ذمم دائنة أخرى
٢,٧٥٩	(٩,٠٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٣,٦٠٣	٣٧,٣٧٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٤,٦٠١)	(١٢,٣٦٩)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٤٤٩)	(١,١٠٠)	توزيعات دخل لمالكي الوحدات خلال الفترة
(١٢,٤٤٧)	٢٣,٩٠٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩,٦٨٨)	١٤,٨٨٤	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٤,٥٥٥	٨,٢٤٩	٨ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٨٦٧	٢٣,١٣٣	٨ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٢م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، 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 المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسواق الأسهم الخليجية والتي تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن مجلس شريعة الصندوق.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من البنك المركزي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ٣١ أكتوبر ٢٠١١م الموافق ٤ ذي الحجة ١٤٣٢هـ.

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

### ٢- 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 صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية 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 ٢٠٢١م.

### ٣- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستثمارية 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.

### ٤- 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 ٢٠٢٢م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

**٥- التغييرات فى شروط وأحكام الصندوق**

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تغيير على شروط وأحكام الصندوق.

**٦- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة 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 ٢٠٢١م.

**٧- 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 ٢٠٢١م.

**(أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة**

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - متعلق بامتيازات الأيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد  
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م  
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - "المراجع حول إطار المفاهيم"

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 ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- 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 الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	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.

٨- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحفوظ 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 ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
صناعات بتروكيماوية	٢٦,٧٣	٣٥,٠٥١	٣٧,٨٦٣
خدمات مصرفية ومالية	٢٢,٢٨	٢٢,٥٠٢	٣١,٥٦١
إنشاء وبناء	١٥,٠٤	١٩,٥١٨	٢١,٣٠٢
التجزئة	١٢,٩٥	١٨,٨٢٤	١٨,٣٣٧
الاتصالات وتقنية المعلومات	١٢,١٦	٢١,٢٠١	١٧,٢٢٥
اسمنت	٤,٤٤	٦,٦٧٢	٦,٢٨٨
الطاقة	٢,٨١	٣,٣٠٠	٣,٩٧٣
المواصلات	٢,٠٣	٢,٨٦٤	٢,٨٧٩
التأمين	١,٥٦	٢,٥٣١	٢,٢٠٧
الإجمالي	١٠٠	١٣٢,٤٦٣	١٤١,٦٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
خدمات مصرفية ومالية	٢٩,٠٤	٢٠,٥٥٦	٣٣,٣٤٥
الاستثمار الصناعي	٢٥,٤٤	٢٨,٩٩٠	٢٩,٢١٠
خدمات الطاقة	١٠,٥٤	١٠,٠٨٧	١٢,٠٩٧
التجزئة	٩,١٥	١٠,٦٨٢	١٠,٥٠٦
صناعات بتروكيماوية	٧,٩٥	٦,٦٩٨	٩,١٢٣
الاتصالات وتقنية المعلومات	٥,٦٧	٥,٩١٧	٦,٥٠٩
الإنشاء والبناء	٥,٥٥	٦,٥٧١	٦,٣٧٣
التطوير العقاري	٤,٣٥	٣,٨٣٧	٤,٩٩٢
تأمين	٢,٣١	٢,٢٥٥	٢,٦٦١
الإجمالي	١٠٠	٩٥,٥٩٣	١١٤,٨١٦

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 ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	وحدات	وحدات	
(بالآلاف)	(بالآلاف)			
٧١,٧٢٣	٦٥,٠٤٨			الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,١١١	١٦,٣٢٢			الوحدات المصدرة
(٩,١٤٠)	(٥,٦٤٠)			الوحدات المستردة
(٧,٠٢٩)	١٠,٦٨٢			صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
٦٤,٦٩٤	٧٥,٧٣٠			الوحدات في آخر الفترة (غير مراجعة)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

أتعاب الإدارة والمصرفيات 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٪ (٢٠٢١ م: ١,٨٥٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق اليومي 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٪ (٢٠٢١ م: ١٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

الرصيد كما في		مبالغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٨٤	٢٦١	٩٨٦	١,٣٦٠	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
--	--	٢١٠	٣٠٩	مصرفيات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

## 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 ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢ - تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. في حين تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على أنها المستوى ٣. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة بسبب طبيعتها.

### ١٣ - آخر يوم تقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م).

### ١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.