

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، 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 المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة 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 ٢٠٢٤م 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 باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ٢ صفر ١٤٤٦هـ
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٥,٩٠٠	٦,١٤٢	٩	الموجودات
١٦٠,٣١٢	١٣٣,٤٦٣	١٠	نقد وما في حكمه
--	٢٣٥		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			نم مدينة أخرى
١٦٦,٢١٢	١٣٩,٨٤٠		إجمالي الموجودات
٩٧٣	٥٣٥		المطلوبات
			نم دائنة أخرى
١٦٥,٢٣٩	١٣٩,٣٠٥		صافي الموجودات
٦٤,٩٧٨	٥٧,٧٧٤		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
٢,٥٤٣٠	٢,٤١١٢		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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		ايضاح
٣٠,١٧٠	(١٧,٥٢٧)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٣,١٣٨)	١١,٨٤٥	أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣,١٧٤	٢,٣٩٣	دخل توزيعات أرباح
٣٠,٢٠٦	(٣,٢٨٩)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
(١,٢٦٤)	(١,٤٢٥)	١١ أتعاب إدارة
(١٩٠)	(٢١٤)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٧١)	(٨١)	مصروفات إدارية
(٤٠)	(٤٧)	أتعاب الحفظ
(٢٥)	(٤٢)	أتعاب مراقب الحسابات
(١٠)	(١٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(١٢)	(٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(٣)	(٣)	رسوم تداول
--	(٣)	مصاريف أخرى
(١,٦١٩)	(١,٨٤٠)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٨,٥٨٧	(٥,١٢٩)	صافي (الخسارة) / الربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨,٥٨٧	(٥,١٢٩)	إجمالي (الخسارة) / 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م

١٣٣,٦٢٩ ١٦٥,٢٣٩

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)

٢٨,٥٨٧ (٥,١٢٩)

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة

٥٣٥	٢,٤٦٢
(٥,٧٦٧)	(٢١,١٦٧)
(٥,٢٣٢)	(١٨,٧٠٥)

المتحصلات من الوحدات المصدرة
قيمة الوحدات المستردة

(٢,٦٠٠) (٢,١٠٠)

توزيعات لمالكي الوحدات

١٥٤,٣٨٤ ١٣٩,٣٠٥

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

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م

وحدات (بالآلاف)

٦٨,٤٣٧ ٦٤,٩٧٨

الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)

٢٤٨	٩٥٧
(٢,٧٢٠)	(٨,١٦١)

الوحدات المصدرة
الوحدات المستردة

(٢,٤٧٢) (٧,٢٠٤)

صافي النقص في الوحدات خلال الفترة

٦٥,٩٦٥ ٥٧,٧٧٤

الوحدات في نهاية 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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٥٨٧	(٥,١٢٩)	(خسارة) / ربح الفترة
		تسويات لـ:
(٣٠,١٧٠)	١٧,٥٢٧	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٣,١٣٨	(١١,٨٤٥)	(أرباح) / خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١,٥٥٥	٥٥٣	
		صافي التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٥٠٠	٢١,١٦٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠٣)	(٢٣٥)	ذمم مدينة أخرى
٣٠٠	(٤٣٨)	ذمم دائنة أخرى
٧,١٥٢	٢١,٠٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٣٥	٢,٤٦٢	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٧٦٧)	(٢١,١٦٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,٦٠٠)	(٢,١٠٠)	توزيعات لمالكي الوحدات
(٧,٨٣٢)	(٢٠,٨٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٨٠)	٢٤٢	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٧,٥٥٢	٥,٩٠٠	٩ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٨٧٢	٦,١٤٢	٩ نقد 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 ٢٠٢٤ 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 ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨ 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 (١-٢١٩-٢٠٠٦) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢-٢٢-٢٠٢١) 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 والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق 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 المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤- أساس القياس

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

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب سيولتها.

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). إذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة ، فإن مدير الصندوق يستخدم الحكم لتحديد العملة الوظيفية التي تؤثر بأمانة على التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. تتم معاملات استثمارات الصندوق بالريال السعودي والدرهم الإماراتي، والريال القطري. يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات الاسترداد بناءً على صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالريال السعودي ويتم أيضًا دفع مصاريف الصندوق بالريال السعودي. وبناءً عليه ، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦- التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

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

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 ٢٠٢٣ م.

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات إلى مطلوبات متداولة أو غير متداولة وغير متداولة ذات تعهدات

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير 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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ عدم قابلية التبادل		١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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

٩- نقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني A٣ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
العملة	الدولة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٨١,٣٧
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٢,٦٠
ريال قطري	قطر	٦,٠٣
		١٠٠
		التكلفة
		القيمة العادلة
		١٠٠,٠٨٠
		١٦,٨١٦
		٨,٠٥٢
		١٣٣,٤٦٣

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
١٣٣,٨٤٢	١٠٧,١٥٠	٨٣,٤٨	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي
١٩,٨٧٣	١٩,٠٧٣	١٢,٤٠	الإمارات العربية المتحدة	درهم إماراتي
٦,٥٩٧	٦,٢٥٣	٤,١٢	قطر	ريال قطري
١٦٠,٣١٢	١٣٢,٤٧٦	١٠٠		

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من الاستثمارات الإجمالية (القيمة العادلة)	قطاع الصناعة
٣١,٩٧١	٢٧,٦٦٥	٢٣,٩٥	البنك
٢١,٠٤٨	١٧,٦٢٨	١٥,٧٧	العقارات
١٧,٨١٥	١٩,٦٨٠	١٣,٣٥	المواد
١٣,٧٥٧	١٢,١٩٩	١٠,٣١	الطاقة
١٢,٦٣٦	١١,٥٩٤	٩,٤٧	مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات
٨,٥٩٩	٦,٠٧٦	٦,٤٤	التأمين
٧,١١١	٧,٦٠٠	٥,٣٣	الأغذية والمشروبات والتبغ
٦,٨٣٨	٦,٩٤٩	٥,١٢	النقل
٥,٤٢٢	٦,٢٣٤	٤,٠٦	البيع بالتجزئة
٤,٢٥٧	٣,٨١٦	٣,١٩	خدمات الإتصالات
٤,٠٠٩	٣,٧١٣	٣,٠١	الخدمات الاستهلاكية
١٣٣,٤٦٣	١٢٣,١٥٤	١٠٠	

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
قطاع الصناعة	القيمة العادلة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	
		التكلفة	القيمة العادلة
الطاقة	٢٣,٦٢	٣٠,٣٨٢	٣٧,٨٧١
البنك	٢٣,٢٨	٣٠,٨١٥	٣٧,٣١٩
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٤,١٨	١٧,٤٤٧	٢٢,٧٣٣
إدارة وتطوير العقار	٧,٨٧	١١,٥٣٦	١٢,٦١١
السلع رأسمالية	٥,٦٨	٤,٦٥٧	٩,١٠٣
خدمات الإتصالات	٥,١٥	٧,٨٠٣	٨,٢٥٧
المواد	٥,٠٩	٩,٤٧٣	٨,١٦١
النقل	٤,٧٩	٧,٥٠٥	٧,٦٧٥
الصناعات	٤,١١	٦,٢٥٣	٦,٥٩٧
التأمين	٣,١٨	٢,٢٧٣	٥,١٠٠
الخدمات الإستهلاكية	٣,٠٥	٤,٣٣٢	٤,٨٨٥
	١٠٠	١٣٢,٤٧٦	١٦٠,٣١٢

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر في هذه القوائم المالية كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات تصل الى ١,٨٥٪ (٢٠٢٣ م: ١,٨٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والاستشارات ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١,٥٪ (٢٠٢٣ م: ١,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات 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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة بأتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	١,٤٥٤	١,٦٣٩		
	مصرفيات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١٦٥	٢٠١	٦٠٦	٥٢٦

١٢ - قياس 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 نشطة، 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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية، حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. إن الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه مكررة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
١٣٣,٤٦٣	١٣٣,٤٦٣	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
١٦٠,٣١٢	١٦٠,٣١٢	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 نظراً لطبيعتها.

١٣ - آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م): ٣١ ديسمبر (٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالآف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

وافق مالكي وحدات صندوق الأهلي العطاء للأسهم الخليجية وصندوق الأهلي الجود للأسهم الخليجية، في قرارهم الصادر بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤م) وصندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل، في قرارهم الصادر بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٠٦ مارس ٢٠٢٤م) على دمج الصناديق. وقد تقدم مدير الصندوق وفقاً للمادة ١٠٦ من اللائحة بطلب للحصول على موافقة هيئة السوق المالية، والتي استلمها مدير الصندوق بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٤م).

بعد انتهاء فترة إعداد التقارير، في ١٩ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٤م)، أكمل مدير الصندوق عملية الاندماج وتم نقل جميع الأوراق المالية الخاصة بالصناديق إلى مالكي الوحدات في صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل التابع لشركة الأهلي كابيتال، وتم إصدار وحدات لهم على أساس القيمة العادلة للصندوق في تاريخ الاندماج.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٦هـ الموافق ٦ اغسطس ٢٠٢٤م.