

الأهلي كابيتال
NCB Capital



الاستثمار بثقة

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
(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 الخليجي للنمو والدخل
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ("القوائم المالية") لصندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل ("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 تمكننا 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 الخليجي للنمو والدخل 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 ١٤٣٨ هـ
الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م

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

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات :			
١١,٤٦١	٧,٣٨٢	١,٧٨٢	٦ نقد وما في حكمه
١٣١,٩٨٥	١٢٠,٥٦٢	١١١,٨٠٥	٨ استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١٨١	٢٢٩	--	٩ ذمم مدينة
١٤٣,٦٢٧	١٢٨,١٧٣	١١٣,٥٨٧	إجمالي الموجودات
المطلوبات :			
--	--	١,٠٣٨	مستحق لحملة الوحدات على حساب الاستردادات
--	--	١٧٣	أتعاب إدارة مستحقة
--	--	١,٢١١	إجمالي المطلوبات
١٤٣,٦٢٧	١٢٨,١٧٣	١١٢,٣٧٦	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٢١,٥٦٥	١٠٧,٧٨٢	٩٢,٤٥٧	١٠ عدد الوحدات القائمة - بالآلاف
١,١٨١٥	١,١٨٩٢	١,٢١٥	صافي قيمة الموجودات - للوحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل

(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	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
		إيرادات استثمار
٥,٢٥٣	٤,٤٤٧	دخل من توزيعات أرباح
(١٥,٢٩٦)	(١,٣٥٩)	خسائر محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة مباحة
٧,٧٦٤	٢,٧٩٨	أرباح غير محققة من قياس استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٨١)	(٥٠)	خسائر تحويل عملات
<u>(٢,٣٦٠)</u>	<u>٥,٨٣٦</u>	أجمالي الإيرادات
		المصروفات
١,٣١٨	١,٠١٣	أتعاب إدارة
٩٤	١	رسوم حفظ
١٣	١٤	أتعاب تدقيق شرعي
١١	١٢	أتعاب مراجعة
٨	٩	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
٤	٤	أتعاب هيئة السوق المالية
٩٣	٥٠	مصروفات إدارية
<u>١,٥٤١</u>	<u>١,١٠٣</u>	إجمالي المصروفات
<u>(٣,٩٠١)</u>	<u>٤,٧٣٣</u>	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٣,٩٠١)	٤,٧٣٣	صافي الدخل/(الخسارة) للفترة
		تسويات لـ:
١,٥٤١	--	قيمة وحدات معاد استثمارها
(٧,٧٦٤)	(٢,٧٩٨)	أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(١٠,١٢٤)	١,٩٣٥	
٢٠,٨٠٩	١١,٥٥٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩٦٠	--	النقص في الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
٤٩	٢٢٩	النقص في ودیعة الطرح الأولي للاكتتاب العام
(٨٧)	١,٠٣٨	النقص في الذم المدينة
--	١٧٣	الزيادة/(النقص) في المستحق لحملة الوحدات على حساب الاستردادات
١١,٦٠٧	١٤,٩٣٠	الزيادة في الأتعاب الإدارية المستحقة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧,١٢٢	٢,١٢٠	متحصلات من وحدات مباحة
(٥٤)	--	رسوم اشتراك مخصصة
(١٧,٥٢١)	(٢٠,٣٥٠)	قيمة وحدات مستردة
(٤,٣٠٠)	(٢,٣٠٠)	دخل موزع على حملة الوحدات
(١٤,٧٥٣)	(٢٠,٥٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,١٤٦)	(٥,٦٠٠)	النقص في النقد وما في حكمه
١٤,٦٠٧	٧,٣٨٢	٦ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٤٦١	١,٧٨٢	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح
١٦٠,٧٤٠	١٢٨,١٧٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٣,٩٠١)	٤,٧٣٣	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		١٠ النقص في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات خلال الفترة
٧,١٢٢	٢,١٢٠	إجمالي المتحصلات من وحدات مباحة
(٥٤)	--	رسوم اشتراك مخصومة
٧,٠٦٨	٢,١٢٠	صافي المتحصلات من وحدات مباحة
١,٥٤١	--	٧ قيمة الوحدات المعاد استثمارها
(١٧,٥٢١)	(٢٠,٣٥٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٣٠٠)	(٢٠,٣٠٠)	دخل موزع على حملة الوحدات
(١٣,٢١٢)	(٢٠,٥٣٠)	
١٤٣,٦٢٧	١١٢,٣٧٦	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي كابيتال (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 الأول ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

- أ) متعهد تغطية
- ب) الترتيب
- ج) الإدارة
- د) تقديم المشورة
- هـ) الحفظ

يستثمر الصندوق في شركات دول مجلس التعاون الخليجي بخلاف تلك المدرجة في سوق الأسهم السعودية، ويحتفظ بها في "سي تي بنك إن إي" المعين كمدير فرعي من قبل مدير الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال في أسواق الأسهم الخليجية والتي تتمتع بسجل جيد في الدخل والتدفقات النقدية تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة الإسلامية الصادرة مجلس شريعة الصندوق.

تم اعتماد شروط وأحكام الصندوق في الأصل من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي ثم أقرتها هيئة السوق المالية من خلال رسالتهم بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). وبدأ الصندوق أنشطته في ٦ أكتوبر ٢٠٠٥م.

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 لأنظمة بموجب القرار رقم ٧-٢١٩-٢٠٠٦ تاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) تم تعديل هذه اللائحة بموجب القرار رقم ١/٦١/٢٠١٦ من مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) 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 موجودات الصندوق في كل يوم عمل سعودي. إن جميع معاملات شراء / بيع وحدات، عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في تاريخ التقييم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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 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 ١٢). 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 الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة نشاط 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 متفقه 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

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 المتداولة أو قابلة للمتاجرة 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 لمحقة تندرج في قائمة الدخل. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحقة للاستثمارات المباعة 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.

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 في 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- إلغاء الإثبات

- يتم عدم الاعتراف بالأصل المالي (أو حسب مقتضى الحال 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 أو عندما يأخذ على عاتقه الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث؛ و
 - ج) إما (أ) في حين تحويل الصندوق كافة المخاطر والمنافع للأصل، أو (ب) ولم يتم حين تحويل الصندوق كافة المخاطر والمنافع للموجودات لكن تم تحويل التحكم بالأصل.

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 الاعتراف بالأصل الى حد المشاركة المستمرة في الأصل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ه) 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.

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

ايمت 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 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

٦- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه المحتفظ به في حسابات جارية لدى البنك الأهلي التجاري (طرف ذو علاقة).

٧- أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة مرتين في الأسبوع مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٨٥% 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 واستشارات الحفظ ومصروفات معالجة البيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١,٥% في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

علاوة على ذلك يحق لمدير الصندوق رسوم اشتراك بنسبة ٢% من إجمالي متحصلات الاشتراك في الوقت الذي يستثمر فيه حامل الوحدة. قد تخفض أو يتم التنازل عن هذه الرسوم وذلك على حسب اختيار 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 الخليجي للنمو والدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

٨- الاستثمارات

مكونات الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة حسب العملة ملخصة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

العملة	الدولة	% من القيمة الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٨١,٨٧	٨٤,٠٤٠	٩١,٥٣٧
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٧,٨٧	١٨,٩١٣	١٩,٩٧٥
دينار كويتي	الكويت	٠,٢٦	--	٢٩٣
		١٠٠	١٠٢,٩٥٣	١١١,٨٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)

العملة	الدولة	% من القيمة الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٠,٦٩	٧٨,٦٣٦	٨٥,٢٢٠
ريال قطري	الإمارات العربية المتحدة	١٥,٩٣	١٩,٩٠٧	١٩,٢٠٢
درهم إماراتي	قطر	١٣,١٥	١٥,٩٦٥	١٥,٨٤٩
دينار كويتي	الكويت	٠,٢٤	--	٢٩١
		١٠٠	١١٤,٥٠٨	١٢٠,٥٦٢

٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)

العملة	الدولة	% من القيمة الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٩,٦٦	١١١,١٢٠	١٠٥,١٤٠
ريال قطري	قطر	٩,٥١	١٢,٩٠٥	١٢,٥٥٦
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٨,٤٩	١٠,١١١	١١,٢٠٧
دينار كويتي	الكويت	٢,٣٤	٢,٨٦٩	٣,٠٨٢
		١٠٠	١٣٧,٠٠٥	١٣١,٩٨٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

٨- الاستثمارات (تابع)

مكونات الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة حسب القطاع ملخصة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

القطاع	% من القيمة	
	القيمة	التكلفة
صناعات بتروكيميائية	٤٠,٤٤٢	٣٥,٥٢٩
بنوك وخدمات مالية	٢٢,٤٤٤	١٩,٦٤١
تجزئة	١٢,٤٥٥	١١,٧٧٤
تطوير عقاري	٩,٤١٤	٩,٥٩٥
اتصالات وتقنية معلومات	٨,٣٥١	٥,٩٥٥
زراعة وصناعات غذائية	٦,٩٠٠	٧,٨٦٠
طاقة وخدمات عامة	٦,١٢٠	٥,٦٧٦
مواصلات	٥,٦٧٩	٦,٩٢٣
	١١١,٨٠٥	١٠٢,٩٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)

القطاع	% من القيمة	
	القيمة	التكلفة
صناعات بتروكيميائية	٤٢,٣٩٤	٣٧,٣٨٤
بنوك وخدمات مالية	٢٥,١١٩	٢٣,٨٩٦
مواصلات	١٥,٣٦٥	١٥,٠٢٥
تجزئة	١٣,٢٢١	١٥,٧٠٦
اتصالات وتقنية معلومات	١١,٣١٨	٨,٣٩١
زراعة وصناعات غذائية	٦,٢٩١	٧,٣٤٧
تطوير عقاري	٤,٠٩٥	٣,٩٨٦
طاقة وخدمات عامة	٢,٧٥٩	٢,٧٧٣
	١٢٠,٥٦٢	١١٤,٥٠٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

٨- الاستثمارات (تابع)

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)	
	القيمة العادلة	% من القيمة التكلفية الإجمالية
تجزئة	٢٦,٣٧١	١٩,٩٨
اسمنت	١٨,٩٨٧	١٤,٣٩
بنوك وخدمات مالية	١٧,٤٠٠	١٣,١٨
اتصالات وتقنية معلومات	١٢,٨٤٦	٩,٧٣
مباني وإنشاءات	١٢,٥٦٠	٩,٥٢
مواصلات	١١,٩٥٠	٩,٠٥
صناعات بتروكيميائية	٩,٤٤٢	٧,١٥
طاقة وخدمات عامة	٨,٢٣٤	٦,٢٤
زراعة وصناعات غذائية	٦,٦٦٥	٥,٠٥
تطوير عقاري	٤,٧٤٢	٣,٥٩
استثمار صناعي	٢,٧٨٨	٢,١١
	<u>١٣١,٩٨٥</u>	<u>١٠٠</u>

٩- الذمم المدينة

	٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
توزيعات أرباح مستحقة	١٢٨	--	--
ذمم مدينة أخرى	٥٣	٢٢٩	--
	<u>١٨١</u>	<u>٢٢٩</u>	<u>--</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

١٠- 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)	
١٢٩,٤٨٥	١٠٧,٧٨٢	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥,٩٤٤	١,٧٦٥	وحدات مباعه
١,٣٤١	--	وحدات معاد استثمارها
(١٥,٢٠٥)	(١٧,٠٩٠)	وحدات مستردة
(٧,٩٢٠)	(١٥,٣٢٥)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
١٢١,٥٦٥	٩٢,٤٥٧	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة حملة وحدات نسبة ١٨,٦٩% (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٢٠,٢٧%) من وحدات الصندوق.

١١- 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

مدير الصندوق
شريك لمدير الصندوق
شركة زميلة للشريك

الطرف ذو العلاقة

شركة الأهلي المالية
البنك الأهلي التجاري
شركة الأهلي للتكافل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

قيمة وحدات محتفظ بها كما في

٣٠ يونيو		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
		١,٣١٨	١,٠١٣	أتعاب إدارة	شركة الأهلي كابيتال
				مصاريف مدفوعة	
				بالنيابة عن	
		٢٢٣	٩٠	الصندوق	
٨,١٩٠					

١٢- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠١٧م (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٢٩ يونيو ٢٠١٦م). ليس هناك تغيرات جوهرية في قيمة الموجودات الصافية لكل وحدة ما بين آخر تقييم للصندوق وتقييم ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م.