

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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 القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م المرفقة لصندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م،
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م،
 - قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، و
 - الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هي المسؤولة 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.

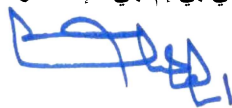
نطاق الفحص

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 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 ٢٠٢٤ م المرفقة لصندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة 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: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤ م

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
			الموجودات
٨٤٤	٦٨٠	٩	نقد وما في حكمه
٢٦,٤٥٠	٢٧,٠٦٢	١٠	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨	٤٥		ذمم مدينة أخرى
٢٧,٣٥٢	٢٧,٧٨٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٠١	٣٨٠		ذمم دائنة أخرى
٢٦,٨٥١	٢٧,٤٠٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣١,٥٢١	٢٨,٢٣٩		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
٠,٨٥١٨	٠,٩٧٠٥		قيمة صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(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		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٨٠٥)	(٤,٠٤٩)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٢٤٦)	٣٤	ارباح / (خسائر) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١,٢٤٩	٧٠٤	دخل توزيعات أرباح
١٧	٣	إيرادات أخرى
٢١٥	(٣,٣٠٨)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
(١١٨)	(٦٧)	أتعاب الإدارة
(٢٨)	(٣٦)	مصرفات إدارية
(١١)	(٢٧)	أتعاب مهنية
(١٠)	(١٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(١٤)	(١٤)	أتعاب مراقب الحسابات
(١٨)	(١٠)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(١١)	(١٠)	أتعاب الحفظ
(١٢)	(٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣)	(٣)	أتعاب تداول
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(٢٢٩)	(١٩٢)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١٤)	(٣,٥٠٠)	خسارة الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٤)	(٣,٥٠٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات 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	
٤٩,٥٠٩	٢٧,٤٠٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١٤)	(٣,٥٠٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		صافي الزيادة في صافي الموجودات من المعاملات خلال الفترة
٩٩٠ (٤٥٠) ٥٤٠	٤,٣٨٦ (١,٤٤٢) ٢,٩٤٤	المتحصلات من الوحدات المصدرة قيمة الوحدات المستردة
٥٠,٣٥	٢٦,٨٥١	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	
(الوحدات بالآلاف)		
٤٧,٣٧٤	٢٨,٢٣٩	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٩٥٢ (٤٣٣) ٥١٩	٤,٨٧٣ (١,٥٩١) ٣,٢٨٢	الوحدات المصدرة الوحدات المستردة
٤٧,٨٩٣	٣١,٥٢١	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
		الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
خسارة الفترة	(٣,٥٠٠)	(١٤)
<u>تسويات لـ:</u>		
(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي	٤,٠٤٩	٨٠٥
خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي	(٣٤)	٢٤٦
	٥١٥	١,٠٣٧
<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣,٤٠٣)	٢٦٦
ذمم دائنة أخرى	(١٣)	(١,٣٠٥)
ذمم مدينة أخرى	١٢١	(١,٢٨٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢,٧٨٠)	(١,٢٨٨)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
المتحصلات من الوحدات المصدرة	٤,٣٨٦	٩٩٠
قيمة الوحدات المستردة	(١,٤٤٢)	(٤٥٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٢,٩٤٤	٥٤٠
<u>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</u>		
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٦٨٠	١,٣٧٣
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٨٤٤	٦٢٥

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

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة (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 القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة، تم تأسيسه بموجب نص المادة ٣١ من لائحة صناديق الاستثمار ("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 توفير الدخل لمالكي الوحدات من خلال الاستثمار بشكل أساسي في وحدات صناديق الاستثمار العقارية المتداولة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وصناديق الاستثمار التي تستثمر في شركات عقارية مدرجة. يمكن للصندوق استثمار الفائض النقدي في صناديق أسواق المال المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٧ م). باشر الصندوق نشاطه في ١٢ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ م).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٩-٢٠٠٦) 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 والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 ٢٠٢٢ م.

٤. أسس القياس

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

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.

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"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق. وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف مالم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة (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)

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم تكن هناك أي تغييرات هامة في 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 الافتراضات المهمة التي وضعها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية من عدم اليقين بالتقديرات والمستخدم في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية خلال الفترة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفتترات التقارير السنوية التي تبدأ في 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 الالتزامات 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 القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(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 بعد

فيما يلي المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم قابلية التبادل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في القوائم المالية	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨
١ يناير ٢٠٢٧	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى ١ يناير ٢٠٢٥ م	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك عدم قابلية التبادل	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

إن المعايير، التفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه لا يُتوقع 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 ٣A حسب تصنيفات وكالة موديز بما
يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة
٧,٤٣٩	٧,٨٢٥	٢٨,١٢	صندوق جدوى ريت السعودية
٣,٦٧٤	٤,٥٥٠	١٣,٩٠	صندوق سدكو كابيتال ريت
٤,٨٦٩	٥,٩٥٢	١٨,٤١	صندوق الأهلي ريت ١ - طرف ذو علاقة
٣,٢٤٩	٤,٥٦٨	١٢,٢٨	صندوق الرياض ريت
٤,٣٧٦	٤,٦٦٢	١٦,٥٤	صندوق تعليم ريت
٢,٨٤٣	٣,٠٦٤	١٠,٧٥	صندوق الراجحي ريت
٢٦,٤٥٠	٣٠,٦٢١	١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	الصناديق المتداولة
٦,٨٥٢	٥,٩٤٨	٢٥,٣٢	صندوق جدوى ريت السعودية
٤,٢٢٥	٤,٥٥٥	١٥,٦١	صندوق الأهلي ريت ١ - طرف ذو علاقة
٣,٦٥٦	٣,٧٤٨	١٣,٥١	صندوق تعليم ريت
٣,٤٠٨	٣,٦٧١	١٢,٥٩	صندوق سدكو كابيتال ريت
٣,١٠٢	٣,٤٥٩	١١,٤٦	صندوق الرياض ريت
٢,٢٢٠	٢,٢١٨	٨,٢٠	صندوق الراجحي ريت
			صندوق أسواق المال
٣,٥٩٩	٣,٥٨٥	١٣,٣١	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي - طرف ذو علاقة
٢٧,٠٦٢	٢٧,١٨٤	١٠٠	

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة (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. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

تشتمل الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، مجلس إدارة الصندوق، الصناديق 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 الأولية المختصرة كما في للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات تصل إلى ٠,٥٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٥٪) 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 والاستشارات ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١٪ (٢٠٢٣ م: ١٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في 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		صافي الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (شامل ضريبة القيمة المضافة)	٦٧	١١٨	٤٢٦	١٩٥
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١٢٥	١١١		
	دخل من تخفيضات وعمولات خاصة	٣	١٧		

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة (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

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 مماثلة 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.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية، بالإضافة إلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذا الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة 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	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦,٤٥٠	--	--	٢٦,٤٥٠

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
(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 (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة					القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١			
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٠٦٢	--	٣,٥٩٩	٢٣,٤٦٣	٢٧,٠٦٢		

قام الصندوق بتصنيف القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق الاستثمار العقارية المتداولة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة بينما يتم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات المفتوحة الغير مدرجة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام قيمة صافي الموجودات الغير معدلة ضمن المستوى ٢ 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 ومافي حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

١٣. آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م