

صندوق الأهلل العقارل العالمل للدخل

(مدار من قبل شركة الأهلل المالللة)

القوائم المالللة الأولللة المأأصرة (ألر مرأأعة)

لفأرة السنة أشهر المنأهله فل ٣٠ أونللو ٢٠٢٣ م

مع

أأرلر فأص مرأأع الأساباء المسأقل لمالكل الوأاء

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

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

إن مدير الصندوق هو 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.

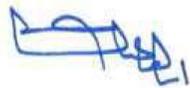
نطاق الفحص

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 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 ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل 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: ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٤٣٠	٥٢٢	٩	نقد وما في حكمه
٢٠,٤٦٦	١٩,٨٦٥	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥٢	٨١		أرصدة مدينة أخرى
<u>٢١,٥٤٨</u>	<u>٢٠,٤٦٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٤٣	٦٦		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢١,١٠٥</u>	<u>٢٠,٤٠٢</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٠,٢٦٩</u>	<u>١٩,٩١٨</u>		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
<u>١,٠٤١٣</u>	<u>١,٠٢٤٣</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)

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

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(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
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		(خسارة) / ربح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١,٢٠٣	(٨٢٦)	الربح أو الخسارة بالصافي
(٩,٣٣٩)	٤٧١	ربح / خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
		الربح أو الخسارة بالصافي
٣٥٩	٢٨٤	دخل توزيعات أرباح
(٧,٧٧٧)	(٧١)	إجمالي الخسارة
		١١
(٣٠٤)	(١٨٨)	أتعاب إدارة
(٤٥)	(٢٨)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٨)	(١١)	مصروفات إدارية
(٤)	(٥)	أتعاب مهنية
(٥)	(٥)	أتعاب الحفظ
(٤)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٣٧٤)	(٢٤٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٨,١٥١)	(٣١٦)	خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٨,١٥١)	(٣١٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣٩,٢٢٥	٢١,١٠٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٨,١٥١)	(٣١٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
النقص في صافي الموجودات من المعاملات خلال الفترة		
١,١٧٠	١٥٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٦,١١٣)	(٥٤٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٩٤٣)	(٣٨٧)	
(٣٦٩)	-	توزيعات لمالكي الوحدات
٢٥,٧٦٢	٢٠,٤٠٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
وحدات بالآلاف	وحدات بالآلاف	
٢٦,١٢١	٢٠,٢٦٩	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨٥٥	١٤٩	الوحدات المصدرة
(٤,٧٠٩)	(٥٠٠)	الوحدات المستردة
(٣,٨٥٤)	(٣٥١)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٢٢,٢٦٧	١٩,٩١٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تسوية لـ:
		(خسارة) / ربح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
		(ربح) / خسارة غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		المتحصلات من الوحدات المصدرة
		مدفوعات للوحدات المستردة
		توزيعات لمالكي الوحدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		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 العقاري العالمي للدخل (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

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

تحتفظ شركة نورثن ترست السعودية باستثمارات الصندوق وتم تعيينه كمدير محفظة من قبل مدير الصندوق.

قام مدير الصندوق بتعيين بيت الاستثمار الدولي، شركة لاسيل لإدارة الاستثمار بي. في هولندا كمديرين فرعيين للصندوق. تشمل واجباتهم في فتح حسابات استثمارية مستقلة منفصلة وإدارة موجودات الصندوق بما يتماشى استراتيجيات الاستثمار ومعايير الشريعة.

يهدف الصندوق للاستثمار طويل الأجل لرأس المال وذلك من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الشركات المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية العاملة بشكل أساسي في صناعة العقارات. يستثمر الصندوق في الأوراق المالية للشركات التي تمتلك وتدير مجموعة من العقارات كما يستثمر الصندوق في صناديق الاستثمار العقاري المدرجة في ("ريت") في جميع أنحاء العالم.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ٢٦ جمادى الآخر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") 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 (٢٠١٦-٦١-١) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") 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 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٤- أسس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ماعدا الاستثمارات 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 الأولية المختصرة بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير 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. استثمارات الصندوق ومعاملاته مقومة بالدولار الأمريكي والين الياباني وبعض العملات الأجنبية الأخرى. يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات الاسترداد بناءً على صافي قيمة الأصول ويتم استلامها ودفعها بالدولار الأمريكي ، كما يتم دفع مصاريف الصندوق بالدولار الأمريكي. وبناءً عليه ، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الدولار الأمريكي.

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

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

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

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة 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 المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(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 ٢٠٢٣ 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 العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٨. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير 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 ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر و شركاته الشقيقة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه لا 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 يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالعملة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
دولار أمريكي	الولايات المتحدة	٦٣,٣٦	١٣,٥٤٨	١٢,٥٨٦
جنية استرليني	المملكة المتحدة	١٠,٥٧	٢,٦٧٥	٢,٠٩٩
دولار استرالي	استراليا	١٠,٠٤	٢,٠١٧	١,٩٩٥
ين ياباني	اليابان	٩,١١	٢,١٢٢	١,٨٠٩
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	٥,٨٨	١,٥٨٦	١,١٦٩
يورو	هولندا	١,٠٤	٣١٤	٢٠٧
		١٠٠	٢٢,٢٦٢	١٩,٨٦٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
دولار أمريكي	الولايات المتحدة	٦٤,٠٦	١٤,٥٣٠	١٣,١١٠
جنية استرليني	المملكة المتحدة	١١,١٦	٢,٥٢٦	٢,٢٨٥
دولار استرالي	استراليا	٩,٥٠	٢,٢٧٩	١,٩٤٤
ين ياباني	اليابان	٩,٠٩	٢,٤٦٥	١,٨٦٠
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	٥,٥٤	١,٣٢٨	١,١٣٣
يورو	هولندا	٠,٦٥	٢٠٦	١٣٤
		١٠٠	٢٣,٣٣٤	٢٠,٤٦٦

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

مكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الخدمات المالية والمصرفية	٨٥,٣٢	١٨,٩٥٣	١٦,٩٤٩
الصناعات	١٤,٦٨	٣,٣٠٩	٢,٩١٦
	١٠٠	٢٢,٢٦٢	١٩,٨٦٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الخدمات المالية والمصرفية	٨٥,٣٢	١٩,٨٦٩	١٧,٤٦٢
الصناعات	١٤,٦٨	٣,٤٦٥	٣,٠٠٤
	١٠٠	٢٣,٣٣٤	٢٠,٤٦٦

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، و مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى 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 حسبما يحدده مدير الصندوق، 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 المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات 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 المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
شركة الأهلي المالية	ألعاب إدارة	١٨٨	٣٠٤	١٦٧
	المصرفيات المدفوعة نيابة عن الصندوق	٥٧	٧٠	٦٦

معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والرصيد الختامي في وحدات الصندوق:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اكتتاب الوحدات من الصندوق	-	-	٦٦٤
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اكتتاب الوحدات من الصندوق	-	-	١,٨٣٩
صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو	اكتتاب الوحدات من الصندوق	-	-	١,٧١٩
صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي	اكتتاب الوحدات من الصندوق	-	-	٢٤٤

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير 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 تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل وتحقيق أقل قدر 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 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 للموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية التقريبية معقولة للقيمة العادلة.

صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م.