

صندوق الأهلي السنبلة بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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

واجهة 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 السنبلة بالريال

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي السنبلة بالريال ("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.

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، ومذكرة المعلومات. 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 يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي السنبلة بالريال غير معقدة، 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
ترخيص رقم ٣٨٢



التاريخ: ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١ أغسطس ٢٠٢٣ م

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (40,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي للفرزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة التجزئة محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي السنبل بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	إيضاحات	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات
١٠,٨٧٧	١٥,٦٧٠	٩	نقد وما في حكمه
٤,١٩١,٠٥١	٥,٣٢٨,١٦٢	١٠	استثمارات – بالصافي
١١٦	١١٦		أرصدة مدينة أخرى
٤,٢٠٢,٠٤٤	٥,٣٤٣,٩٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٦,١٦٩	١٦,٨٤١		أرصدة دائنة أخرى
٤,١٧٥,٨٧٥	٥,٣٢٧,١٠٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٤,٩١١	٤٣,٣٤٣		الوحدات القائمة بالعدد (بالآلاف)
١١٩,٦١٤٩	١٢٢,٩٠٥٨		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي السنبلة بالريال
(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
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥,٩٤٦	١١٤,٢٤٠	دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة
-	١٥,٣٥٤	دخل عمولة خاصة من صكوك
		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
١,٤٤٩	--	الخسارة - بالصافي
		أرباح غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٤٤٤	--	الربح أو الخسارة - بالصافي
١,٥٩٩	--	إيرادات أخرى
٢٩,٤٣٨	١٢٩,٥٩٤	إجمالي الدخل
(٤,٨٩١)	(٦,٤٥٢)	١٢ أتعاب إدارة
(٧٣٤)	(٩٦٨)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٣٠٣)	(٧٠٤)	مصروفات إدارية
(٨٢٧)	١٠	تكوين / (عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦,٧٥٥)	(٨,١١٤)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٢,٦٨٣	١٢١,٤٨٠	ربح الفترة
-	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢,٦٨٣	١٢١,٤٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي السنبلة بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣,٦٢٢,١٢٠	٤,١٧٥,٨٧٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٢,٦٨٣	١٢١,٤٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من المعاملات خلال الفترة
٤٣٤,٧٢٢	٢,٤٧٢,٣٧٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٠٦٧,٩٣٦)	(١,٤٤٢,٦٢٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٦٣٣,٢١٤)	١,٠٢٩,٧٥٢	
٣,٠١١,٥٨٩	٥,٣٢٧,١٠٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(الوحدات بالآلاف)	(الوحدات بالآلاف)	
٣١,٠١٦	٣٤,٩١١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣,٧٠٥	٢٠,٣٧١	الوحدات المصدرة
(٩,١١٣)	(١١,٩٣٩)	الوحدات المستردة
(٥,٤٠٨)	٨,٤٣٢	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
٢٥,٦٠٨	٤٣,٣٤٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي السنبلة بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٢,٦٨٣	١٢١,٤٨٠	ربح الفترة
تسويات لـ:		
(١,٤٤٩)	--	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٤٤٤)	--	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٨٢٧	(١٠)	(تكوين) / عكس الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١,٦١٧	١٢١,٤٧٠	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٥٩٤,٠٢٠	(١,١٣٧,١٠١)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٨٣	--	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٩٦	(٩,٣٢٨)	أرصدة دائنة أخرى
٦٢٦,٨١٦	(١,٠٢٤,٩٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤٣٤,٧٢٢	٢,٤٧٢,٣٧٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٠٦٧,٩٣٦)	(١,٤٤٢,٦٢٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٦٣٣,٢١٤)	١,٠٢٩,٧٥٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,٣٩٨)	٤,٧٩٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦,٨٧٨	١٠,٨٧٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٨٠	١٥,٦٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي السنبلة بالريال ("الصندوق")، هو صندوق مفتوح، تم تأسيسه 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 الاستثمار في معاملات التمويل التجارية المتوافقة مع الشريعة. يتم إعادة استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات، بدلا من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١١ ربيع الأول ١٤٠٧ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ١٩٨٦ م) وتم تعديلها لاحقاً في ١٩ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م). باشر الصندوق نشاطه في ١ ربيع الأول ١٤٠٧ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ١٩٨٦ م).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح المعدلة 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 ٢٠٢٢ م.

٤. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

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 السنبلة بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم 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.

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

لا يوجد تعديلات هامة على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة من مدير الصندوق 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 ٢٠٢٢م.

٨. 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 ٢٠٢٢م.

(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 ٢٠٢٣م. 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 السنبلة بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف 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 الفترة 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	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار 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

١٠. استثمارات – بالصافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاح
٤,٨٦١,٩٤٨	٣,٧٢٧,٩٤٨	(أ) استثمارات في عقود المراجعة
٤٦٨,٦٣٦	٤٦٥,٥٣٥	(ب) استثمارات في صكوك
٥,٣٣٠,٥٨٤	٤,١٩٣,٤٨٣	إجمالي القيمة الدفترية
(٢,٤٢٢)	(٢,٤٣٢)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٣٢٨,١٦٢	٤,١٩١,٠٥١	صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) ودائع المراجعة المحتفظ بها لدى بنوك محلية و دولية. تحمل معدلات ربح تتراوح من ٥,٧٠٪ إلى ٦,٨٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٠٠٪ إلى ٦,٨٣٪) سنوياً مع تاريخ استحقاق حتى ١ يوليو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٦ يوليو ٢٠٢٣ م).

(ب) الاستثمارات في الصكوك تحمل معدلات ربح تتراوح من ٦,٠٠٪ إلى ٧,٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٤٤٪ إلى ٧,٢٥٪) سنوياً مع تاريخ استحقاق حتى ٨ ديسمبر ٢٠٣١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨ ديسمبر ٢٠٣١ م).

صندوق الأهلي السنبلة بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، يقوم الصندوق باحتساب مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاة باستخدام نموذج الخسارة المتكبدة، بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ قياس المخصصات باستخدام طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وقد أدى ذلك إلى اختلاف بين صافي الموجودات المحسوبة وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية ("صافي الموجودات المتداولة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("صافي الموجودات المسجلة").

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٥,٣٢٧,٠٩٧	٤,١٧٥,٨٧٥	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
٢,٤٢٢	٢,٤٣٢	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٣٢٩,٥٢٩	٤,١٧٨,٣٠٧	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٥,٣٢٩,٥٢٩	٤,١٧٨,٣٠٧	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
٤٣,٣٤٣	٣٤,٩١١	عدد الوحدات المصدرة
١٢٢,٩٦١٧	١١٩,٦٨٤٣	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

صندوق الأهلي السنبله بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

أتعاب الإدارة والمصروفات 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 ٠,٧٥ ٪ (٢٠٢٢م: ٠,٧٥ ٪) 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 والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥ ٪ (٢٠٢٢: ٠,٥ ٪) 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.

الرصيد المستحق كما في		مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
		٤,٨٩١	٦,٤٥٢	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
				مصرفات	
				مدفوعة نيابة عن	
٣,٢٢٥	١,٧٣١	١,٠٣٧	١,٦٧٢	الصندوق	

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، الصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق استثمرت في وحدات الصندوق خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة في وحدات الصندوق:

صندوق الأهلي السنبله بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

الطرف ذو العلاقة		طبيعة المعاملة		مبالغ المعاملات للفترة المنتهية ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		الاستثمارات كما في	
				٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
صندوق الأهلي	اشتراك للوحدات	١٥٢,٤٠٠	--				
المتنوع بالريال	استرداد للوحدات	٨,٩٠٠	--			٧٦٥,٧٣١	٦٠١,٩٧٧
السعودي	اشتراك للوحدات	٢٧٩	--				
صندوق الأهلي	استرداد للوحدات	١٦٠	--			٢,٣٩٧	٢,٢١٥
وجامعة الملك							
سعود الوقفي							

١٣. تقدير 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 كاف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

لا يحمل الصندوق أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كاستثمارات بالتكلفة المطفأة، النقد وما في حكمه، الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة بسبب طبيعتها.

١٤. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٥. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات الخاصة بها.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٣ م.