

صندوق الأهلي السنبللة بالدولار
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة 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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي السنبله بالدولار

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التغييرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، و
- الإيضاحات 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. 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 نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي السنبله بالدولار غير معقدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٤ محرم ١٤٤٥
الموافق: ١ أغسطس ٢٠٢٣م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and 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 مبنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي منفوخ بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قفويون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية للشركات كي بي إم جي المسجلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة تجزئية محدودة بضمان، جميع الحقوق محفوظة.

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٢,٧٩٣	٢,٠١٤	٩	الموجودات
٥٢,٥٤٦	١١٧,١٤١	١٠	نقد وما في حكمه
٢	٤٦		استثمارات - بالصافي
٥٥,٣٤١	١١٩,٢٠١		أرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢,٨٥٥	١٨٤		أرصدة دائنة أخرى
٥٢,٤٨٦	١١٩,٠١٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١,٧٩٥	٣,٩٧٣		الوحدات القائمة بالعدد (بالآلاف)
٢٩,٢٤٠.١	٢٩,٩٥٦.٥		صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)

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

صندوق الأهلي السنبلة بالدولار
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٩٨	١,٨٨٦	دخل عمولات خاصة من عقود مرابحة
١١	١٢٩	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(٣٨)	-	خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
١٦	١٥٩	إيرادات أخرى
٤٨٧	٢,١٧٤	إجمالي الدخل
-	(١٨٢)	مصرفات ادارية
(٨٣)	(٧٥)	١٢ أتعاب إدارة
(١٣)	(١١)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
٤	(٨)	(تكوين) / عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٩٢)	(٢٧٦)	إجمالي المصرفات التشغيلية
٣٩٥	١,٨٩٨	صافي الربح للفترة
--	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٩٥	١,٨٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٠,١٤٨	٥٢,٤٨٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣٩٥	١,٨٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من المعاملات خلال الفترة
٥,٦٦٣	٧٥,٠٦٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٢,٤٨٦)	(١٠,٤٣٣)	قيمة الوحدات المستردة
(١٦,٨٢٣)	٦٤,٦٣٣	
٧٣,٧٢٠	١١٩,٠١٧	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		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(الوحدات بالآلاف)	(الوحدات بالآلاف)	
٣,١٤٥	١,٧٩٥	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٩٧	٢,٥٣١	الوحدات المصدرة
(٧٨٢)	(٣٥٣)	الوحدات المستردة
(٥٨٥)	٢,١٧٨	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
٢,٥٦٠	٣,٩٧٣	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 بالدولار
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات
٣٩٥	١,٨٩٨	
(١١)	(١٢٩)	
٣٨	--	
(٤)	٨	
٤١٨	١,٧٧٧	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة

تسويات لـ:

أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة - بالصافي
خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة - بالصافي
تكوين / (عكس) مخصص الانخفاض في الخسائر الائتمانية
المتوقعة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

١٤,٥٨٧	(٦٢,٤٧٣)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - بالصافي
١,٧٠٧	(٢,٠٠١)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥	(٤٤)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٩)	(٢,٦٧١)	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٧٨	(٦٥,٤١٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من الوحدات المصدرة

قيمة الوحدات المستردة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٥,٦٦٣	٧٥,٠٦٦
(٢٢,٤٨٦)	(١٠,٤٣٣)
(١٦,٨٢٣)	٦٤,٦٣٣

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(١٤٥)	(٧٧٩)	٩
٢٢٨	٢,٧٩٣	٩
٨٣	٢,٠١٤	

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

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

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي السنبل بالدولار ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، 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.

الهدف من الصندوق هو الاستثمار في أدوات سوق المال قصيرة الأجل بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي والصناديق الأخرى المرخصة والتي لها نفس الأهداف والمخاطر. قد يستثمر الصندوق أيضاً في صكوك وسندات طويلة الأجل تصل إلى ٢٠٪ من صافي قيمة موجوداته.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ٣ ربيع الثاني ١٤٠٧ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ١٩٨٦ هـ). باشر الصندوق نشاطه في ٣ ربيع الثاني ١٤٠٧ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ١٩٨٦ هـ).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 (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 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

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 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. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

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 بالدولار الأمريكي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

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

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة, لم يطرأ أي تغيير جوهري 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 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال الفترة

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 السنبل بالدولار
(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 الدولارات الأمريكية (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.

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	التاريخ التالي الفترة التي تبدأ في أو بعد يسري مفعولها اعتباراً من
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركاته الشقيقة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(أ) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - بالصافي	١١٠,٥٧١	٤٨,١٠٦
(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٥٧٠	٤,٤٤٠
	١١٧,١٤١	٥٢,٥٤٦

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

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

١٠. استثمارات – بالصافي (يتبع)

(أ) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - بالصافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٤٨,١١٢	١١٠,٥٨٥	(أ)
(٦)	(١٤)	
٤٨,١٠٦	١١٠,٥٧١	

استثمارات في عقود مرابحة
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) ودائع المرابحة محتفظ بها لدى بنوك دولية ومحلية. تحمل معدلات ربح تتراوح من ٥,١٪ إلى ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,١٪ إلى ٥,٩٪) سنوياً مع استحقاق يصل إلى ٨ مايو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١ يونيو ٢٠٢٣). جميع الاستثمارات مقومة بالدولار الأمريكي.

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة
٤,٤٤٠	٤,٣٧٨	٦,٥٧٠	٦,٣٧٩

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية – طرف ذو علاقة

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 المطفأة 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").

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

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

١١. تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٢,٤٨٦	١١٩,٠١٧	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
٦	١٤	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٢,٤٩٢	١١٩,٠٣١	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٥٢,٤٩٢	١١٩,٠٣١	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
١,٧٩٥	٣,٩٧٣	عدد الوحدات المصدرة
٢٩,٢٤٣٥	٢٩,٩٦٠٠	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير 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 ٠,٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) 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 ٠,٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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

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

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مكان آخر في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، مع أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال العادية. تمت هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

الرصيد كما في	مبالغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
		٨٣	٧٥
			شركة الأهلي المالية
			أتعاب إدارة
			المصرفات
			المدفوعة نيابة عن الصندوق
٣٢	١٨٤	١٣	١٩٣

١٣. 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 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.

صندوق الأهلي السنبلة بالدولار
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ، 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 هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
٦,٥٧٠	-	٦,٥٧٠	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٧٠	-	٦,٥٧٠	-	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
٤,٤٤٠	-	٤,٤٤٠	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٤٠	-	٤,٤٤٠	-	

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ بخلاف الاستثمارات في صناديق الاستثمار المفتوحة والتي يتم قياسها باستخدام صافي قيمة الأصول غير المعدلة وتصنف على المستوى ٢ حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة. قام الصندوق بتصنيف النقد وما يعادله على أنه المستوى ١ بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

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

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 أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه 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.