

صندوق الأهلي السنبلة بالريال
(المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال السعودي))

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي السنبلة بالريال ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن 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 الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدِ رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي السنبلة بالريال غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال السعودي)) (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الأهلي السنبلة بالريال ("الصندوق") لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢١م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن

رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ٢٠ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٦,٨٧٨	٤٨٠	٨	نقد وما في حكمه
٣,٦١٩,٣٠٢	٣,٠٢٦,٣٤٦	٩	استثمارات
٥٦٦	٢٨٣		ذمم مدينة أخرى
<u>٣,٦٢٦,٧٤٦</u>	<u>٣,٠٢٧,١٠٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
<u>٤,٦٢٦</u>	<u>١٥,٥٢٠</u>		ذمم دائنة أخرى
<u>٣,٦٢٢,١٢٠</u>	<u>٣,٠١١,٥٨٩</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٣١,٠١٦</u>	<u>٢٥,٦٠٨</u>	١٠	الوحدات القائمة (العدد بالآلاف)
<u>١١٦,٧٨٣٠</u>	<u>١١٧,٦٤٠٦</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠,٢٠٦	٢٥,٩٤٦	عمولات دخل خاصة
-		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
٢٠,٢٠٦	٢٩,٤٣٨	إجمالي الدخل
(٧,٧٣٢)	(٤,٨٩١)	١١ أتعاب إدارة
(١,١٦٠)	(٧٣٤)	مصرفات ضريبة القيمة المضافة
(١٧٥)	(٣٠٣)	مصرفات إدارية و أخرى
١٢٢	(٨٢٧)	(تكوين) / عكس الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨,٩٤٥)	(٦,٧٥٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١١,٢٦١	٢٢,٦٨٣	صافي الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٢٦١	٢٢,٦٨٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٣,٦٢٢,١٢٠	٥,٢٤٥,٦٢٧	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٢,٦٨٣	١١,٢٦١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في حقوق الملكية من المعاملات خلال الفترة
		المتحصلات من الوحدات المصدرة
٤٣٤,٧٢٢	٧٩٨,٦٥٣	قيمة الوحدات المستردة
(١,٠٦٧,٩٣٦)	(١,٣٤٤,٣٩٧)	
(٦٣٣,٢١٤)	(٥٤٥,٧٤٤)	
٣,٠١١,٥٨٩	٤,٧١١,١٤٤	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١١,٢٦١	٢٢,٦٨٣	ربح الفترة
تسوية لـ:		
(١٢٢)	٨٢٧	تكوين / (عكس) الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(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
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢,٥٩١,٢٨٥)	٥٩٤,٠٢٠	استثمارات
--	٢٨٣	ذمم مدينة أخرى
(٥,٠٦٢)	١٠,٨٩٦	ذمم دائنة أخرى
(٢,٥٨٥,٢٠٨)	٦٢٦,٨١٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٧٩٨,٦٥٣	٤٣٤,٧٢٢	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٣٤٤,٣٩٧)	(١,٠٦٧,٩٣٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٥٤٥,٧٤٤)	(٦٣٣,٢١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,١٣٠,٩٥٢)	(٦,٣٩٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤,٢٢٨,٤٩٧	٦,٨٧٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٩٧,٥٤٥	٤٨٠	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 السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال (السعودي)) (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال السعودي)) ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح مصمم للمستثمرين الذين يبحثون عن السيولة ونمو رأس المال، 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 الدولية . يتم إعادة استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٧ م). باشر الصندوق نشاطه في ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣. 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.

٤. 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.

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

تم تغيير اسم الصندوق خلال الفترة. لم يطرأ أي تغييرات أخرى على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية 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 ٢٠٢١ م.

٧. 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - متعلق بامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "المراجع حول إطار المفاهيم"

صندوق الأهلي السنبل بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبل – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. 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

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٨. النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد

٩. استثمارات

مراجع	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٨٢,١٥٠	٣٥٤,٩٣٤
(٢) استثمارات بالتكلفة المطفأة	٢,٦٤٤,١٩٦	٣,٢٦٤,٣٦٨
	<u>٣,٠٢٦,٣٤٦</u>	<u>٣,٦١٩,٣٠٢</u>

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
(السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمارات (يتبع)

(١) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مراجع
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٨٢,١٥٠	٣٥٤,٩٣٤	(أ)
صناديق مشتركة صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي – طرف ذو علاقة		

(٢) استثمارات بالتكلفة المطفأة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مراجع
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٥٢٢,٦١٧	٣,٢٤٤,٦٧٤	(أ)
١٢٢,٧٤٥	٢٠,٠٣٣	(ب)
(١,١٦٦)	(٣٣٩)	
٢,٦٤٤,١٩٦	٣,٢٦٤,٣٦٨	
استثمارات في عقود المراهبة استثمارات في صكوك يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة		

(أ) ودائع المراهبة محتفظ بها لدى بنوك محلية و دولية. تتراوح معدلات الربح المحمل من ١,٤٠٪ إلى ٤,٣٧٪ (١,٤٨٪ إلى ٠,٨٨٪ : ٢٠٢١ م) مع استحقاق حتى ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(ب) الاستثمارات في الصكوك تحمل معدلات ربح تتراوح من ٢,٤٥٪ إلى ٦,٠٪ (٢٠٢١ م: ٢,٤٥٪) مع استحقاق حتى ٨ ديسمبر ٢٠٣١ م.

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م (الوحدات بالآلاف)	٢٠٢٢ م (الوحدات بالآلاف)	
٤٥,١٧١	٣١,٠١٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٨٦٩	٣,٧٠٥	الوحدات المصدرة
(١١,٥٥٩)	(٩,١١٣)	الوحدات المستردة
(٤,٦٩٠)	(٥,٤٠٨)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٤٠,٤٨١	٢٥,٦٠٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل 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 ٠,٣٠٪ (٢٠٢١ م : ٠,٣٠٪) في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق اليومي 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٪ (٢٠٢١ م : ٠,٥٪) في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق فيما يتعلق بالرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى.

الرصيد كما في		مبالغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١ م (مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
		٧,٧٣٢	٤,٨٩١	أتعاب الإدارة	شركة الأهلي المالية
				المصروفات المدفوعة نيابة عن الصندوق	
٣,٤٥٥	٤,٥٤٢	١,٣٣٥	١,٠٣٦		

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداؤه 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: 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.

صنف الصندوق القيمة العادلة للنقد وما في حكمه على أنه المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بينما حدد الصندوق استثمارات في صناديق استثمار مفتوحة غير مدرجة ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الأصول غير المعدلة. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في المستوى ٣.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويلات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة بسبب طبيعتها.

صندوق الأهلي السنبلة بالريال (المعروف سابقاً بصندوق تمويل التجارة الدولية (السنبلة – الريال
السعودي))
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تسوية التغيرات في حقوق الملكية

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 حقوق الملكية المحسوبة وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية ("حقوق الملكية المتداولة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("حقوق الملكية المسجلة"). يتم تصنيف وحدات الصندوق المصدرة كحقوق ملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢، وبالتالي فهي تعادل القيمة المتبقية للصندوق. يوضح الجدول التالي التسوية بين حقوق الملكية المسجلة وحقوق الملكية المتداولة للصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٣,٠١١,٥٨٩	٣,٦٢٢,١٢٠
١,١٦٦	٣٣٩
-	-
٣,٠١٢,٧٥٥	٣,٦٢٢,٤٥٩
٢٥,٦٠٨	٣١,٠١٦
١١٧,٦٥٠.٢	١١٦,٧٩٣.٢
حقوق الملكية المسجلة للصندوق	
يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة	
حقوق الملكية المتداولة للصندوق	
عدد الوحدات المصدرة	
حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق	

١٤. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ م.