

صندوق الأهلي السنبلة بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات



KPMG Professional Services

Roshn 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 روشن، 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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي السنبلة بالريال ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، 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. 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 ٢٠٢٤م 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن

ترخيص رقم ٣٨٢



التاريخ: ٤ صفر ١٤٤٦هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

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 مبنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

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

قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٣٦,٩٨١	١١٥,٦٥٨	٩	الموجودات
٧,١٣٣,٣١٤	٩,٨٣٤,٦٦٥	١٠	نقد وما في حكمه
١٥٢	٢٢		استثمارات – بالصافي
٧,١٧٠,٤٤٧	٩,٩٥٠,٣٤٥		أرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٦,٣٣٧	٥٥,١٧٢		أرصدة دائنة أخرى
٧,١٠٤,١١٠	٩,٨٩٥,١٧٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥٦,٠٢٧	٧٥,٧٠٧		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
١٢٦,٧٩٨٠	١٣٠,٧٠٣٥		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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
١١٤,٢٤٠	٢٦٤,٧٧١	دخل عمولة خاصة من عقود مراهجة
١٥,٣٥٤	٢٠,٤٨٦	دخل عمولة خاصة من صكوك
--	(٢)	خسائر محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
--	٢٣	أرباح غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
--	١	إيرادات أخرى
١٢٩,٥٩٤	٢٨٥,٢٧٩	إجمالي الدخل
(٦,٤٥٢)	(١٣,٠٤٤)	١٢ أتعاب إدارة
١٠	(٤,٨١١)	(تكوين) / عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٩٦٨)	(١,٩٥٧)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٣١٤)	(١,٦٩٨)	مصروفات إدارية
(٣٤٣)	(٣٦٧)	أتعاب الحفظ
(٢٤)	(٤٣)	أتعاب مراقب الحسابات
(١٤)	(٣٥)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة سوق المال
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٢)	(٣)	رسوم تداول
(٨,١١٤)	(٢١,٩٦٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١٢١,٤٨٠	٢٦٣,٣١٤	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢١,٤٨٠	٢٦٣,٣١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
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	
٤,١٧٥,٨٧٥	٧,١٠٤,١١٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢١,٤٨٠	٢٦٣,٣١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي الزيادة في صافي الموجودات من المعاملات خلال الفترة
٢,٤٧٢,٣٧٩	٥,٧٦١,٨٢١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٤٤٢,٦٢٧)	(٣,٢٣٤,٠٧٢)	قيمة الوحدات المستردة
١,٠٢٩,٧٥٢	٢,٥٢٧,٧٤٩	
٥,٣٢٧,١٠٧	٩,٨٩٥,١٧٣	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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٤,٩١١	٥٦,٠٢٧	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٠,٣٧١	٤٤,٧٢٢	الوحدات المصدرة
(١١,٩٣٩)	(٢٥,٠٤٢)	الوحدات المستردة
٨,٤٣٢	١٩,٦٨٠	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٤٣,٣٤٣	٧٥,٧٠٧	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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٢١,٤٨٠	٢٦٣,٣١٤	ربح الفترة
تسويات لـ:		
(١٠)	٤,٨١١	تكوين / (عكس) الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	٢	خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
--	(٢٣)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
١٢١,٤٧٠	٢٦٨,١٠٤	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١,١٣٧,١٠١)	(٢,٦٩٩,٠١٣)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
--	(٧,١٢٨)	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٣٢٨)	(١١,١٦٥)	أرصدة دائنة أخرى
--	١٣٠	أرصدة مدينة أخرى
(١,٠٢٤,٩٥٩)	(٢,٤٤٩,٠٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢,٤٧٢,٣٧٩	٥,٧٦١,٨٢١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٤٤٢,٦٢٧)	(٣,٢٣٤,٠٧٢)	قيمة الوحدات المستردة
١,٠٢٩,٧٥٢	٢,٥٧٢,٧٤٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٧٩٣	٧٨,٦٧٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٨٧٧	٣٦,٩٨١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥,٦٧٠	١١٥,٦٥٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي السنبله 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 وتوزيعات الأرباح.

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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") 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 والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من 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 للصندوق للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤. أساس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم تسجيلها 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 السنبل بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
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

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

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية 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 ٢٠٢٣م.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢٤م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

- تعديلات على المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم ١ - تصنيف الالتزامات كإلتزامات جارية أو غير جارية والالتزامات غير الجارية ذات الشروط
- التعديلات على المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات الإيجار في عملية بيع واستئجار متبادل

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة وغير 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 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	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. نقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني ٣A حسب تصنيفات وكالة موديز بما ينماشى مع مفهوم درجة الاستئثار عالمياً

١٠. استثمارات – بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٧,١٣٣,٣١٤	٩,٨٢٧,٥١٦	(أ)
--	٧,١٤٩	(ب)
٧,١٣٣,٣١٤	٩,٨٣٤,٦٦٥	

استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة – بالصافي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات – بالصافي (يتبع)

أ) الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة – صافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
٦,٥٩٩,٦٧٦	٩,٢٧٩,٤١٠	أ) استثمارات في عقود المرابحة
٥٣٧,٥٩٤	٥٥٦,٨٧٣	ب) استثمارات في صكوك
٧,١٣٧,٢٧٠	٩,٨٣٦,٢٨٣	إجمالي القيمة الدفترية
(٣,٩٥٦)	(٨,٧٦٧)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,١٣٣,٣١٤	٩,٨٢٧,٥١٦	صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

أ) ودائع المرابحة المحتفظ بها لدى بنوك محلية و دولية. تحمل معدلات ربح تتراوح من ٦,٠٥٪ إلى ٧,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٠٠٪ إلى ٧,٤٠٪) سنويًا مع تاريخ استحقاق حتى ٣ سبتمبر ٢٠٢٨م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣ سبتمبر ٢٠٢٨م).

ب) الاستثمارات في الصكوك تحمل معدلات ربح تتراوح من ٦,٠٠٪ إلى ٧,٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٠٠٪ إلى ٧,٩٤٪) سنويًا مع تاريخ استحقاق حتى ٨ ديسمبر ٢٠٣١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨ ديسمبر ٢٠٣١م).

ب) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة
--	--	٧,١٤٩	٧,١٢٦

وحدات صندوق السنبلة كابيتال بالدولار
الأمريكي – طرف ذو علاقة

١١. تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

وفقًا لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، 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 وفقًا لتعميم هيئة السوق المالية ("صافي قيمة الموجودات المسجلة") ووفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("صافي قيمة الموجودات المتداولة").

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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

يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي الموجودات المسجلة للصندوق وصافي الموجودات المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧,١٠٤,١١٠	٩,٨٩٥,١٧٣	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
٣,٩٥٦	٨,٧٦٧	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,١٠٨,٠٦٦	٩,٩٠٣,٩٤٠	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٧,١٠٨,٠٦٦	٩,٩٠٣,٩٤٠	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
٥٦,٠٢٧	٧٥,٧٠٧	عدد الوحدات المصدرة
١٢٦,٨٦٨٦	١٣٠,٨١٩٣	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

١٢. 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.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر في هذه القوائم المالية كما في للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٣٠٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٣٠٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والاستشارات ومعالجة البيانات والمصرفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى (يتبع)

وفيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق فيما يتعلق باتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		صافي الرصيد المستحق كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	٧,٤٢٠	١٥,٠٠١	٢,٨٤٦
	مصرفيات مدفوعة نيابة عن الصندوق	٧٠٤	٢,١٥٣	
	دخل من خصومات وعمولات خاصة	--	١	
				٤,٤٩٢

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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي	الاشتراك في وحدات الصندوق	١٥٢,٤٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٨,٣٧١
	الاسترداد في وحدات الصندوق	٨,٩٠٠	--	
صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي	الاشتراك في وحدات الصندوق	٢٧٩	٦٣٦	١,١٩٥
	الاسترداد في وحدات الصندوق	١٦٠	١,٧٤٥	
				٢,٢٤٣

١٣. 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

- 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.

القيم الدفترية والقيم العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. جميع قياسات القيمة العادلة أداة مكررة.

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)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيم العادلة (يتبع)

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمستوى ١ وفقاً لتسلسل القيمة العادلة.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة على أنها ضمن المستوى ٢ وفقاً لتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ويستخدم الصندوق القيم التي تم الحصول عليها من أطراف ثالثة ذات سمعة طيبة حيث يستخدمون تقنيات التقييم. تستخدم تقنيات التقييم هذه مدخلات السوق القابلة للملاحظة المضمنة في النماذج التي تتضمن أسعار الخصم المعدلة للمخاطر وقابلية التسويق وخصومات السيولة.

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد قيمها الدفترية بأنها تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة طبيعتها قصيرة الأجل وإعادة تسعيرها بشكل متكرر.

١٤. آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كان ٢٨ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٥. 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.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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