

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا ("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 التغيرات 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
- 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. 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 المنفذ 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا 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 ١٤٤٥هـ

الموافق: ٣١ يونيو ٢٠٢٣م

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(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	
			<b>الموجودات</b>
١,٧٠٧	١,٤٧١	٩	نقد وما في حكمه
٨١,٨٨١	٩١,٥٢٣	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٥	٢٧٨		أرصدة مدينة أخرى
<u>٨٣,٨٣٣</u>	<u>٩٣,٢٧٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١,١١٧	١,١٧٥		أرصدة دائنة أخرى
<u>٨٢,٧١٦</u>	<u>٩٢,٠٩٧</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>١٨,٧٩٦</u>	<u>١٨,٤٤٩</u>		<b>الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)</b>
<u>٤,٤٠٧</u>	<u>٤,٩٩٢٠</u>		<b>صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)</b>

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(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		إيضاح
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٤٢,١١٧)	٨,٤٣٣	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٢,٨٠٩	١,٦٧٢	توزيعات أرباح
١,٧٨٦	١,٢٠٨	
<u>(٣٧,٥٢٢)</u>	<u>١١,٣١٣</u>	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>
(١٩٦)	(١٣٠)	١١ أتعاب إدارة
(٢٩)	(١٩)	ضريبة القيمة المضافة
(١٧)	(١٨)	أتعاب حفظ
(١١)	(١٢)	مصروفات إدارية
(٥)	(٥)	أتعاب مهنية
(٤)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
<u>(٢٦٦)</u>	<u>(١٩٢)</u>	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
<u>(٣٧,٧٨٨)</u>	<u>١١,١٢١</u>	<b>الربح / (الخسارة) للفترة</b>
-	-	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>(٣٧,٧٨٨)</u>	<u>١١,١٢١</u>	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(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 م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥٢,٢٤٦	٨٢,٧١٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٣٧,٧٨٨)	١١,١٢١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٢١,٨٦٩	١٣,٦٣٣	النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
(٣١,٧٨٠)	(١٥,٣٧٣)	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٩,٩١١)	(١,٧٤٠)	قيمة الوحدات المستردة
١٠٤,٥٤٧	٩٢,٠٩٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
وحدات بالآلاف	وحدات بالآلاف	
٢٧,٠٥٧	١٨,٧٩٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤,٤٨٤	٢,٧٩٧	الوحدات المباعة
(٦,٥٥٠)	(٣,١٤٤)	الوحدات المستردة
(٢,٠٦٦)	(٣٤٧)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٢٤,٩٩١	١٨,٤٤٩	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(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 (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح / (خسارة) الفترة
(٣٧,٧٨٨)	١١,١٢١	تسوية لـ:
		(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من
٤٢,١١٧	(٨,٤٣٣)	خلال الربح أو الخسارة بالصافي
		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(٢,٨٠٩)	(١,٦٧٢)	الخسارة بالصافي
١,٥٢٠	١,٠١٦	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٠٤٧	٤٦٣	أرصدة مدينة أخرى
١٣٢	(٣٣)	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٣	٥٨	
١٠,٠٨٢	١,٥٠٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		المتحصلات من الوحدات المباعة
٢١,٨٦٩	١٣,٦٣٣	قيمة الوحدات المستردة
(٣١,٧٨٠)	(١٥,٣٧٣)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٩,٩١١)	(١,٧٤٠)	
		<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
١٧١	(٢٣٦)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٦٩	١,٧٠٧	٩
١,٠٤٠	١,٤٧١	٩
		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 لمؤشر أسهم أوروبا (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 لمؤشر أسهم أوروبا ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("لصالح مالكي وحدات الصندوق).

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

عين مدير الصندوق بيت الاستثمار الدولي، مجموعة أموندي-فرنسا، كمدير من الباطن للصندوق وتتضمن مهامه فتح حسابات استثمار مستقلة وإدارة موجودات الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية.

يستثمر الصندوق في الأوراق المالية للشركات المدرجة في أسواق الأسهم الأوروبية الرئيسية. قد يتم الاحتفاظ بأرصدة نقدية فائضة نقداً وفي سوق مال متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وصناديق المراجعة و/أو توضع في عقود المراجعة.

تم اعتماد أحكام وشروط الصندوق في الأصل من البنك المركزي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية عليها بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر 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 - 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 لمؤشر أسهم أوروبا (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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 باليورو والفرانك السويسري 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 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 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 لمؤشر أسهم أوروبا  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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 وشركاته 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 لمؤشر أسهم أوروبا  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٠. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أدناه تكوين الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
٣٧,٣٧٩	٣٣,٠٦٨	٤٠,٨٤	النمسا وبلجيكا وفنلندا وفرنسا وألمانيا وأيرلندا وإيطاليا ولوكسمبورغ وهولندا وإسبانيا وسويسرا	يورو
٢٣,٢٢٢	٢١,٣٨٨	٢٥,٣٧	سويسرا	فرنك سويسري
١٧,٩٢٩	١٦,٨٨١	١٩,٥٩	جيرسي و سويسرا	جنية سترليني
٧,٣٧٩	٤,٩٢٥	٨,٠٦	الدنمارك	الكرون الدنماركي
٥,١١٦	٤,٨٩٨	٥,٥٩	السويد	الكرونا السويدية
٤٩٨	٦٤٣	٠,٥٥	النرويج	الكرون النرويجية
٩١,٥٢٣	٨١,٨٠٣	١٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
٣٣,٠٥٦	٣٤,٣٧٩	٤٠,٣٧	النمسا وبلجيكا وفنلندا وفرنسا وألمانيا وأيرلندا وإيطاليا ولوكسمبورغ وهولندا وإسبانيا وسويسرا	يورو
١٩,٩٣٤	١٩,٦٤٨	٢٤,٣٥	سويسرا	فرنك سويسري
١٥,٤٧٢	١٥,١٥٣	١٨,٩٠	جزر القنال والمملكة المتحدة	جنية سترليني
٧,٨٠٦	٥,٤٢٣	٩,٥٣	الدنمارك	الكرون الدنماركي
٥,٢٤٠	٥,٤٦٦	٦,٤٠	السويد	الكرونا السويدية
٣٧٣	٥٢٥	٠,٤٥	النرويج	الكرون النرويجية
٨١,٨٨١	٨٠,٥٩٤	١٠٠		

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٤٩,٢٤	٣٩,٣٦١	٤٥,٠٦٣
الصناعات	١٤,١٧	١١,٥٥٠	١٢,٩٧٢
تكنولوجيا	١٤,١٦	١٠,٩٢٩	١٢,٩٥٦
خدمات المستهلك	١٠,٠١	٨,٣٥٣	٩,١٥٨
مواد	٨,٧٤	٨,١٧٤	٨,٠٠٣
خدمات الاتصالات	٢,٠٥	١,٩٠٢	١,٨٧٣
طاقة	١,١٠	١,٠٢٤	١,٠١١
المرافق	٠,٥٣	٥١٠	٤٨٧
	١٠٠	٨١,٨٠٣	٩١,٥٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٣٢,٧٧	٢٣,٨٨٤	٢٦,٨٣٢
الصناعات	٢٠,٥٥	١٦,٤٩٦	١٦,٨٢٢
السلع الاستهلاكية	١٦,٨٧	١٤,٢٧٣	١٣,٨١٦
تكنولوجيا	١٣,٢٩	١١,٦٩٥	١٠,٨٨١
مواد	٧,٧٩	٦,٤٦٨	٦,٣٨٢
خدمات المستهلك	٤,٣٦	٤,٢٠٥	٣,٥٦٧
المرافق	٢,٨٠	٢,٣٦٨	٢,٢٩١
طاقة	١,٠٤	٨٠٠	٨٥٣
خدمات المالية	٠,٥٣	٤٠٥	٤٣٧
	١٠٠	٨٠,٥٩٤	٨١,٨٨١

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

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 ٠,٣% (٢٠٢٢ م: ٠,٣%) 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 م: ٠,٥%) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

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	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٧١	١٦	١٩٦	١٣٠
٧٠	٩٦٩	٧٠	٦٢

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:



## صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا (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 والمطلوبات 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 تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٢. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩١,٥٢٣	--	--	٩١,٥٢٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨١,٨٨١	-	-	٨١,٨٨١

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 والنقد المعادل والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل. 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 لمؤشر أسهم أوروبا  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

---

**١٣. آخر يوم للتقييم**

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢١ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

**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.