

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤م 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 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.

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 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 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: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٣٢٢	٢,٣٦٣	٩	نقد وما في حكمه
١٠١,٦٣٦	١٢٣,٥٧١	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٩	٤٦١		أرصدة مدينة أخرى
<u>١٠٢,٦٠٧</u>	<u>١٢٦,٣٩٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣١١	٢,٣٧٥		أرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٢,٢٩٦</u>	<u>١٢٤,٠٢٠</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٩,٥٢٣	٢٢,١٦٣		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
<u>٥,٢٣٩٨</u>	<u>٥,٥٩٥٨</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٨,٤٣٣	٤,٥٤١	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
١,٦٧٢	١,٦٣٦	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
١,٢٠٨	١,٥٤٥	توزيعات أرباح
<u>١١,٣١٣</u>	<u>٧,٧٢٢</u>	<b>إجمالي الدخل</b>
(١٣٠)	(١٧٥)	١١ أتعاب إدارة
(١٩)	(٢١)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(١٨)	(٥٥)	أتعاب حفظ
(٩)	(٥١)	مصروفات إدارية
(٥)	(١١)	أتعاب مراقب الحسابات
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣)	(٣)	أتعاب تداول
(٤)	(٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
<u>(١٩٢)</u>	<u>(٣٢٢)</u>	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
<u>١١,١٢١</u>	<u>٧,٤٠٠</u>	<b>الربح للفترة</b>
-	--	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>١١,١٢١</u>	<u>٧,٤٠٠</u>	<b>إجمالي الدخل 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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤	
٨٢,٧١٦	١٠٢,٢٩٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١١,١٢١	٧,٤٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
١٣,٦٣٣	٣٠,٠٧٧	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٥,٣٧٣)	(١٥,٧٥٣)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٧٤٠)	١٤,٣٢٤	
٩٢,٠٩٧	١٢٤,٠٢٠	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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
وحدات بالآلاف		
١٨,٧٩٦	١٩,٥٢٣	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٧٩٧	٥,٥٤٢	الوحدات الصادرة
(٣,١٤٤)	(٢,٩٠٢)	الوحدات المستردة
(٣٤٧)	٢,٦٤٠	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
١٨,٤٤٩	٢٢,١٦٣	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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاحات
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١١,١٢١	٧,٤٠٠	ربح الفترة
		تسوية لـ:
(٨,٤٣٣)	(٤,٥٤١)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١,٦٧٢)	(١,٦٣٦)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٠١٦	١,٢٢٣	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٤٦٣	(١٥,٧٥٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣)	١٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٨	٢,٠٦٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٠٤	(١٢,٢٨٣)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٣,٦٣٣	٣٠,٠٧٧	المتحصلات من الوحدات المباعة
(١٥,٣٧٣)	(١٥,٧٥٣)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٧٤٠)	١٤,٣٢٤	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(٢٣٦)	٢,٠٤١	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
١,٧٠٧	٣٢٢	٩ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٤٧١	٢,٣٦٣	٩ نقد 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 ٢٠٢٤ 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 (اللوائح) الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") 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 فرعي 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 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### ٤. أساس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستثمارية 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 ٢٠٢٤ 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 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 ٢٠٢٣ م.

### ٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتناهى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### (أ) المعايير ، التفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لقرارات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة ومطلوبات غير متداولة مع العهود  
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين  
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير

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 ٢٠٢٤م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

**٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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 ، والتفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧
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 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 A٣ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأهلئ المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)					
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة) قيمة الاستثمار % من إجمالي	الدولة	العملة	
٥٠,٩٦٦	٤٢,٤٨٣	٤١,٢٤	النمسا وبلجيكا وفنلندا وفرنسا وألمانيا وأيرلندا وإيطاليا ولوكسمبورغ وهولندا وإسبانيا وسويسرا	يورو	
٣١,٤٧٩	٢٩,٣٠٨	٢٥,٤٧	سويسرا	فرنك سويسري	
٢٣,٠٤٩	٢٠,٤٥٩	١٨,٦٥	جيرسي و سويسرا	جنية سترليني	
٩,٤٧٣	٦,١٠٧	٧,٦٧	الدنمارك	الكرون الدنماركي	
٧,٩١٨	٧,٠٢١	٦,٤١	السويد	الكرونا السويدية	
٦٨٦	٧٣٧	٠,٥٦	النرويج	الكرون النرويجية	
١٢٣,٥٧١	١٠٦,١١٥	١٠٠			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	القيمة % من قيمة الاستثمار الإجمالية	الدولة	العملة	
٤١,٦٦٤	٣٥,٤٤١	٤٠,٩٩	النمسا، بلجيكا، فنلندا، فرنسا، ألمانيا، أيرلندا، إيطاليا، لوكسمبورغ، هولندا، إسبانيا، وسويسرا	يورو	
٢٥,٨٦٣	٢٣,٨٧٥	٢٥,٤٥	سويسرا	فرنك سويسري	
١٩,٤٤١	١٨,٢٧٨	١٩,١٣	جيرسي، جزر القنال والمملكة المتحدة	جنية إسترليني	
٧,٧٢٨	٥,١٩٨	٧,٦٠	الدنمارك	كرونة دنماركية	
٦,٢٣٣	٥,١٧٥	٦,١٣	السويد	كرونة سويدية	
٧٠٧	٧٥٤	٠,٧٠	النرويج	كرونة نرويجية	
١٠١,٦٣٦	٨٨,٧٢١	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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
مستلزمات وخدمات الرعاية الصحية	٢٨,٨٥	٢٩,٩١٩	٣٥,٦٤٨
الصناعات	٢١,٢٨	٢١,٣٠٧	٢٦,٢٩٤
السلع الاستهلاكية المعمرة والملابس	٢١,١٢	٢٥,١١٥	٢٦,٠٩٤
التقنية	١٦,٣٣	١٥,١٤٩	٢٠,١٨٣
المواد	٥,٤٠	٦,٣٧٢	٦,٦٧١
خدمات المستهلك	٣,٨٢	٤,٣٤٤	٤,٧٣٧
المرافق	٢,٣٧	٢,٥٤٢	٢,٩٢٨
خدمات مالية	٠,٦٦	٩١١	٨١١
النفط والغاز	٠,١٧	٤٥٦	٢٠٥
	١٠٠	١٠٦,١١٥	١٢٣,٥٧١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
المواد	٢٨,٨١	٢٥,٨٤٣	٢٩,٢٧٨
الخدمات الاستهلاكية	٢٠,٧٣	١٧,٠٠٣	٢١,٠٧١
الصناعات	٢٠,٧١	١٩,٥٦٥	٢١,٠٤٥
الخدمات المالية	١٥,٤٨	١٢,٧١٧	١٥,٧٣٦
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٦,٤٩	٦,٤١٧	٦,٥٩٧
السلع الاستهلاكية	٣,٨٦	٣,٦٠٧	٣,٩٢١
النفط والغاز	٢,٨٠	٢,٤١٣	٢,٨٤٨
التقنية	٠,٧٩	٧٥٨	٨٠٠
المرافق	٠,٣٣	٣٩٨	٣٤٠
	١٠٠	٨٨,٧٢١	١٠١,٦٣٦

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 ٢٠٢٤ 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.

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

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحاسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات تصل إلى ٠,٠٣% (٢٠٢٣م: ٠,٠٣%) في السنة من قيمة 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 والاستشارات ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥% (٢٠٢٣م: ٠,٥%) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق فيما يتعلق بأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	١٩٦	١٤٩	٣١١	٩١
	المصروفات المدفوعة نيابة عن الصندوق	١٢٦	٤٣		

معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

استثمرت الأطراف الأخرى ذات العلاقة، بما في ذلك 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (يتبع)

الرصيد كما في		مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٤,٣٥٠	٩٤٠	--	--	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
		٩٤٥	--	استرداد الوحدات من الصندوق	
٢,٢٠٠	٢,٣٥٠	--	--	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
		٢,١٠١	--	استرداد الوحدات من الصندوق	
٢,٩٥١	٣,١٥١	--	--	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
		--	--	استرداد الوحدات من الصندوق	
٢٧	٢٩	--	--	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
		--	--	استرداد الوحدات من الصندوق	

١٢. 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:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 للأدوات 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 تقريبية معقولة للقيمة العادلة. جميع القياسات أدناه مكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٣,٥٧١	١٢٣,٥٧١	--	--
				الإجمالي ١٢٣,٥٧١

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠١,٦٣٦	١٠١,٦٣٦	--	--
الإجمالي	١٠١,٦٣٦	١٠١,٦٣٦	--	--

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقارب بشكل معقول للقيمة العادلة.

١٣. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٢٨ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

ليس هناك حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٤ م.