

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No. 10104245494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

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 ٢٠٢١ م المرفقة صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية لحاملي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، 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 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 ٢٠٢١ م المرفقة صندوق 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

د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



في ٩ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٥٤٦	٨١١	٨	نقد وما في حكمه
٩٨,٠٢٣	١٣٧,٠١١	٩	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣١٨	٣٦٩		أرصدة مدينة أخرى
٩٩,٨٨٧	١٣٨,١٩١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,١٢٣	٣٥٧		أرصدة دائنة أخرى
٩٨,٧٦٤	١٣٧,٨٣٤		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٢٠,٤٩٦	٢٥,٧٩٠	١٠	الوحدات القائمة بالآلاف (العدد بالآلاف)
٤,٨١٨٧	٥,٣٤٤٤		حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٠٥	١,٤٤٦	دخل توزيعات أرباح
١,٩١١	٢,١٧٩	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٤٢)	٩,٠٣٣	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٢٦)	١٢,٦٥٨	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(١٠٢)	(١٧٠)	١١ أتعاب إدارة
(٥)	(٣٠)	ضريبة القيمة المضافة
(٢٠)	(١٧)	أتعاب حفظ
(٧)	(١٠)	مصروفات إدارية
(٥)	(٥)	أتعاب مهنية
(٤)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٥)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(١٤٩)	(٢٤٠)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٦٧٥)	١٢,٤١٨	ربح / (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٦٧٥)	١٢,٤١٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٨١,١٨٩	٩٨,٧٦٤
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	
(١,٦٧٥)	١٢,٤١٨
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة	
الزيادة / (النقص) في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة	
المتحصلات من الوحدات مباعه	
قيمة الوحدات المستردة	
١٧,٨١٦	٣٦,٣٦٩
(٢٦,٥٤٦)	(٩,٧١٧)
(٨,٧٣٠)	٢٦,٦٥٢
٧٠,٧٨٤	١٣٧,٨٣٤
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٧٥)	١٢,٤١٨	ربح / (خسارة) الفترة
		تسوية:-
(١,٩١١)	(٢,١٧٩)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٤٢	(٩,٠٣٣)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥٦	١,٢٠٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨,١٨٠	(٢٧,٧٧٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩	٩٤٩	أرصدة مدينة أخرى
(٣٤)	(٧٦٦)	أرصدة دائنة أخرى
٨,٨٢١	(٢٦,٣٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٧,٨١٦	٣٦,٣٦٩	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٢٦,٥٤٦)	(٩,٧١٧)	المدفوعات للوحدات المستردة
(٨,٧٣٠)	٢٦,٦٥٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩١	٢٦٥	الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٣٧	٥٤٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٢٨	٨١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي (المعروف سابقاً باسم البنك الأهلي التجاري) ("البنك") (المعروف سابقاً بـ البنك الأهلي التجاري) لصالح مالكي وحدات الصندوق. قامت الأهلي المالية بإنهاء إجراءات الاندماج مع شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار، بدأ من ٩ يوليو ٢٠٢١م. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢-٨٣-٢٠٠٥ الصادر بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

- أ) التعامل؛
- ب) الترتيب؛
- ج) الإدارة؛
- د) تقديم المشورة؛ و
- هـ) الحفظ.

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

عين مدير الصندوق ببيت الاستثمار الدولي، مجموعة أموندي، 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 غير مستثمرة نقداً وفي سوق مال متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وصناديق المراجعة و/أو توضع في معاملات 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 ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ٣٠ نوفمبر ١٩٩٤م.

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

٢ - الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات و الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٢ - الأساس المحاسبي (يتبع)

وبالتالي، قد لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف دولار أمريكي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ - العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

٥ - التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يتم مدير الصندوق بإجراء أية تعديلات على شروط وأحكام الصندوق.

٦ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتوافق الافتراضات المهمة التي وضعها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية من عدم اليقين بالتقديرات المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 لتقدير

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 ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٦ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

تقدير القيمة العادلة (يتبع)

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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه و الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٧ - 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 ٢٠٢٠ م.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعايير / التفسيرات والتعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - ذات الصلة بكوفيد-١٩ امتيازات الإيجار
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ،
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة -
المرحلة ٢

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 ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية 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	أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقع خسارتها: تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، وأمثلة توضيحية مصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الافصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
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 للصندوق.

٨- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف 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 ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)				
العملة	الدولة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
يورو	النمسا، بلجيكا، فنلندا، فرنسا، ألمانيا، إيرلندا، إيطاليا، لكسمبرغ، هولندا، وإسبانيا	٤٢,٣٦	٤٢,٨٩٣	٥٨,٠٤٤
	فرنك سويسري	٢٦,٠٥	٢٨,٢٥٥	٣٥,٦٨٥
	جنيه إسترليني	١٥,٣٥	١٦,٧٧٣	٢١,٠٣١
كرونه دنماركية	الدنمارك	٨,٣٢	٧,٧٧٦	١١,٣٩٩
كرونه سويدية	السويد	٧,١٥	٧,١٣٠	٩,٧٩٦
كرونه نرويجية	النرويج	٠,٧٧	٨٩٥	١,٠٥٦
		١٠٠,٠٠	١٠٣,٧٢٢	١٣٧,٠١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)				
العملة	الدولة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
يورو	النمسا، بلجيكا، فنلندا، فرنسا، ألمانيا، إيرلندا، إيطاليا، لكسمبرغ، هولندا، وإسبانيا	٤١,٦٢	٢٩,٥٢٧	٤٠,٧٩٥
	فرنك سويسري	٢٦,١١	٢٠,٥٩٣	٢٥,٥٩٦
	جنيه إسترليني	١٦,٠٩	١٢,٩٠٧	١٥,٧٧٠
كرونه دنماركية	الدنمارك	٨,٤٦	٥,٢٢٨	٨,٢٩٧
كرونه سويدية	السويد	٧,٠٧	٤,٩٥٤	٦,٩٣٠
كرونه نرويجية	النرويج	٠,٦٥	٥٥٨	٦٣٥
		١٠٠,٠٠	٧٣,٧٦٧	٩٨,٠٢٣

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 ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)			
القطاع	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الرعاية الصحية	٢٧,٩٥	٣٠,٨٩١	٣٨,٢٩٧
الصناعة	٢٢,٤٩	٢١,٨٨٧	٣٠,٨١٦
السلع الاستهلاكية	١٨,٥٦	٢٠,٠٣٨	٢٥,٤٢٥
تقنية المعلومات	١٤,٣١	١٣,٨٤٧	١٩,٦٠٥
المواد الأساسية	٧,١٤	٧,٢٦٥	٩,٧٧٦
خدمات استهلاكية	٤,٧٧	٤,٧٧٣	٦,٥٥٠
خدمات	٢,٩٧	٣,٣٨٣	٤,٠٦٤
المالية	١,٠٩	٩٨٦	١,٤٨٨
الزيت والغاز	٠,٦٢	٥٣٢	٨٥١
الاتصالات	٠,١٠	١٢٠	١٣٩
	١٠٠,٠٠	١٠٣,٧٢٢	١٣٧,٠١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)			
القطاع	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الرعاية الصحية	٢٧,١٣	٢١,٧٨٣	٢٦,٥٩٧
الصناعة	٢٣,٦٤	١٦,٨٥٩	٢٣,١٦٩
السلع الاستهلاكية	١٩,١٤	١٤,٧٥٣	١٨,٧٥٧
تقنية المعلومات	١٤,٠٧	٩,٦١٠	١٣,٧٩٥
المواد الأساسية	٦,١٨	٤,٤٤٦	٦,٠٥٦
خدمات استهلاكية	٤,٤٩	٣,١٨٩	٤,٤٠١
خدمات	٣,٣١	٢,٣٠٤	٣,٢٤٩
الزيت والغاز	٢,٠٤	٨٢٣	١,٩٩٩
	١٠٠,٠٠	٧٣,٧٦٧	٩٨,٠٢٣

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 ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
وحدات بالآلاف	وحدات بالآلاف
٢٠,١١٤	٢٠,٤٩٦
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	
٤,٦٧٩	٧,٢٥٠
الوحدات المباعة	
(٧,١٨٩)	(١,٩٥٦)
الوحدات المستردة	
(٢,٥١٠)	٥,٢٩٤
صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة	
١٧,٦٠٤	٢٥,٧٩٠
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: أكبر خمسة) يمثلوا ٢٤٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٦٦,٧٩٪) من وحدات الصندوق.

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. إن الأطراف ذات العلاقة للصندوق تتكون من مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي والشركات الزميلة له.

أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٣٪ في السنة من حقوق الملكية الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصرفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

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 ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات و أرصدة مع الأطراف ذات علاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات التالية ، بخلاف المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية، مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات الصلة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

الرصيد كما في		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١٠٠	١١٦	١٠٢	١٧٠	أتعاب إدارة مصروفات	شركة الأهلي المالية
--	--	٤٧	٧٠	مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	
	٧,٨١٧	٣,٣٣٦	١١٤	اشترك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
٧,٧٢٨		٦,٣٣٥	٨٠٠	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
	١٦,١٤٦	٢,٦٩٣	٢,١٧٦	اشترك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
١٢,٩٣٧		٥,٨٤٥	٥٠٠	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للعالمية
	١٣,١٨٩	٣٥٠	١,٧٤٤	اشترك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للعالمية
١٠,٨١٥		١,٩٢١	٦٠٠	استرداد وحدات	صندوق الأهلي للأسهم العالمية
	--	--	--	اشترك وحدات	شركة الأهلي تكافل
--		١,٦٨٨	--	استرداد وحدات	
		١,١٢٠	١,٢٠٠	اشترك وحدات	
--	٤,٤٦٩	١,٠١٣		استرداد وحدات	

١٢ - تأثير كوفيد-١٩

لا تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن. تسير حملة التطعيم التي تقوم بها الحكومة على قدم وساق ومن المتوقع أن يتم تحصين الغالبية العظمى من سكان المملكة في المستقبل القريب.

ومع ذلك يستمر مدير الصندوق بتقييم كلاً من تحديات الاقتصاد الكلي والجزئي الناتجة عن كوفيد - ١٩ والتي قد تظهر أثارها لبعض الوقت ويراقب عن كثب تعرضاته للمخاطر.

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 ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق ٨ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١م.