

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية ("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 الستة 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. 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 المُفد 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 تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية 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 عيود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٦٤٩	٥٣١	٨	نقد وما في حكمه
٨١,٣٥٥	٦٣,٥٠٧	٩	استثمارات
٢٣	٤,٨٩١		ذمم مدينة أخرى
٨٢,٠٢٧	٦٨,٩٢٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٥٥	٥,١١١		ذمم دائنة أخرى
٨١,٧٧٢	٦٣,٨١٨		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٢٢,٣١٤	٢٠,٨٤٨	١٠	الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
٣,٦٦٤٦	٣,٠٦١١		حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)

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

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
		خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٥,٣١٠)	(١٣,٧١٥)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٠,٠٠٨	٧١٧	توزيعات أرباح
٤٧٠	٥١٨	
٥,١٦٨	(١٢,٤٨٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
(٦٥٦)	(٦٤١)	١١ أتعاب إدارة
(١١٦)	(٩٦)	مصرفات ضريبة القيمة المضافة
(٨)	(٨)	مصرفات إدارية
(٥)	(٥)	أتعاب مهنية
(٤)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٢)	(٢)	أتعاب حفظ
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٧٩٥)	(٧٦٠)	إجمالي المصرفات التشغيلية
٤,٣٧٣	(١٣,٢٤٠)	(خسارة) / ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٣٧٣	(١٣,٢٤٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٢,٥٨٧	٨١,٧٧٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤,٣٧٣	(١٣,٢٤٠)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشاملة للفترة
٤,٥٣٠	١,٥٦٤	النقص في حقوق الملكية من معاملات الوحدات خلال الفترة
(٤,٧١٩)	(٦,٢٧٨)	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٨٩)	(٤,٧١٤)	قيمة الوحدات المستردة
٧٦,٧٧١	٦٣,٨١٨	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 العالمي للرعاية الصحية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٣٧٣	(١٣,٢٤٠)	(خسارة)/ ربح الفترة
		<u>تسوية لـ:</u>
(١٠,٠٠٨)	(٧١٧)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٥,٣١٠	١٣,٧١٥	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٣٢٥)	(٢٤٢)	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٢,٥٢٨)	٤,٨٥٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨١٥	(٤,٨٦٨)	ذمم مدينة أخرى
٣٤١	٤,٨٥٦	ذمم دائنة أخرى
(١,٦٩٧)	٤,٥٩٦	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٥٣٠	١,٥٦٤	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٧١٩)	(٦,٢٧٨)	مدفوعات للوحدات المستردة
(١٨٩)	(٤,٧١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٨٨٦)	(١١٨)	النقص في النقد وما في حكمه
٢,٢٩٧	٦٤٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤١١	٥٣١	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 العالمي للرعاية الصحية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، 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 ("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، وشركة "تي سي ديليو" لإدارة الأصول – الولايات المتحدة، كمدير من الباطن للصندوق. وتتضمن مهامه فتح حسابات استثمار مستقلة وإدارة موجودات الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية.

يستثمر الصندوق في الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في خدمات الرعاية الصحية والأنشطة ذات الصلة المدرجة في أسواق الأسهم العالمية الكبيرة المتوافقة مع مبادئ الشريعة الإسلامية للاستثمار. يمكن إيداع الأرصدة النقدية غير المستثمر بها في عقود المراهبة.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من قبل البنك المركزي السعودي ووافقت عليها هيئة السوق المالية لاحقاً بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٠م الموافق ٣ شعبان ١٤٢١هـ.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

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 للصندوق للسنة المنتهية كما 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، والمسجلة 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 الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

صندوق الأهلل العالملل لرعاية الصلحلة (مدار من قبل شركة الأهلل المالللة)

إلضاحات حول القوائم المالللة الأولللة المخلصرة (غرل مراللعة)
لفترة السنة أشهر المنتهللة فلل ٣٠ فونللو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمرلللل (مالم فذكر غلر ذلك)

٤- العمللة الوظلفللة و عمللة العرض

فتم قلاس البنود المدرجة فلل القوائم المالللة الأولللة المخلصرة باسئخدام العمللة الاقئصادللة الرللسللة اللل عمل فللها الصئدوق ("العمللة الوظلفللة"). فتم عرض هذهل القوائم المالللة الأولللة المخلصرة بالدولار الأمرلللل وهلل العمللة الوظلفللة و عمللة العرض الخاصة بالصئدوق وقد تم تقرلللها إلى أقرب ألف ما لم فذكر خلاف ذلك.

٥- الئغفرات فلل شروط وأللام الصئدوق

خلال الفترة، لم فكن هناك ألل فغفرل على شروط وأللام الصئدوق.

٦- الأللام والئقذرلر والافئراضاآ المالحسلبللة الهاملة

إن إءاد القوائم المالللة الأولللة المخلصرة فئطلب من الإءارة القلام بإصدار ألام وئقذرلر وافئراضاآ واللل ءوئر فلل فطبلق السلاساآ المالحسلبللة للمبالغ المبلنة للموجوداآ والئزاماآ والإلراداآ والمصروفاآ. قد ءختلف النئاآج الفعللة عن هذهل الئقذرلر. ءووافق الأسس والطرق المسئءمة فلل الأللام والئقذرلر والافئراضاآ المالحسلبللة الهاملة المطبقة مع ءلك المسئءمة فلل إءاد البلاناآ المالللة السنوللة المدققة للصئدوق للسنة المنتهللة فلل ٣١ دلسمبر ٢٠٢١ م.

٧- السلاساآ المالحسلبللة الهاملة

ءءماشل السلاساآ المالحسلبللة الهاملة المطبقة عند إءاد هذهل القوائم المالللة الأولللة المخلصرة مع ءلك المسئءمة عند إءاد القوائم المالللة السنوللة للسنة المنتهللة فلل ٣١ دلسمبر ٢٠٢١ م.

أ) المعاللر، الئفسلرلر والئعدللاآ سارللة المفعول خلال السنة

المعاللر، الئفسلرلر والئعدللاآ الءلدة الئاللة على المعاللر الاللة، واللل أصدرها مجلس معاللر المالحسلبللة الدولللة سارللة المفعول فلل ١ فنالر ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك الئارلخ. قدر مدلر الصئدوق أن الئعدللاآ للس لها ءألر فوهرل على القوائم المالللة الأولللة المخلصرة للصئدوق:

ئعدللاآ على المعاللر الدولل للئقذرلر المالل ١٦- مءلق بامئلاآاآ الإلجار المءلقة بكوفلد - ١٩- بعد ٣٠ فونللو

٢٠٢١ م

الئعدللاآ على معاللر المالحسلبللة الدولل ٣٧- العقود المءوق خسارءها - ءكلفة إءمام العقد

الءسبناآ السنوللة على المعاللر الدولل للئقذرلر المالل ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م

الئعدللاآ على المعاللر الدولل للئقذرلر المالل ٣- المراجع حول إطار المفاهلم

صندوق الأهلل العالملل لرعاية الصلحلة
(مدار من قبل شركة الأهلل المالللة)

إلضاحات حول القوائم المالللة الأولللة المخلصرلة (لرل مرالللة)
لفترة السللة أشهر المئللهة فلل ٣٠ لونللو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمرلللل (مالم للذكر لرل ذلك)

٧- السلالسات المالحسلبة الهاملة (للبع)

(ب) المعاللر، اللفسلرلر واللعلللال ولكنها لرل سارللة المفعول بعد

فلما للل المعاللر الصادرة ولكنها لرل سارللة المفعول بعد وذلك اللل اللارلخ إصءار القوائم المالللة الأولللة المخلصرلة للصلءوق. ولعللزم الصءوق الللللل هذه المعاللر عندما اللصلل سارللة المفعول.

المعاللر / اللفسلرلر واللعلللال	اللبلان	لسرل مفعولها اعلباراً من الفلرلر اللل اللبء اللارلخ اللالل
لعلللال على معاللر المالحسلبة اللولل ١ والمعاللر اللولل لللقرلر المالل ٢	الأفصاح عن السلالسات المالحسلبة	١ لنالر ٢٠٢٣م
لعلللال على معاللر المالحسلبة اللولل ٨	لعللر اللقللرلر المالحسلبة	١ لنالر ٢٠٢٣م
لعلللال على معاللر المالحسلبة اللولل ١٢	الضرابب المؤللة المللللة بالموجللر والمطلوبال النالللة عن معاملة واحدة	١ لنالر ٢٠٢٣م
لعلللال على معاللر المالحسلبة اللولل ١	لصللف المطلوبال كمئلولة ولرل مئلولة	١ لنالر ٢٠٢٤م
لعلللال على المعاللر اللولل لللقرلر المالل ١٠ معاللر المالحسلبة اللولل ٢٨	- للل أو مساللمة الموجللر للل الملسلرر أو المشرول الملسلرر	مئاح لللللل الللللرلر / اللارلخ السرللر مؤل إلى أبل لرل مسمى

إن المعاللر المعدلة واللفسلرلر الوارءة أعلاه لا لللوق أن للل لها الللرراً هامل على القوائم المالللة الأولللة المخلصرلة للصلءوق.

٨- اللقلر وما فلل للمه

للملر فلل الأرصءة المللقلر بها لءل بنك مللل ذو لصللف الللمالل للل.

صندوق الأهلّي العالمّي للرعاية الصحّية
(مدار من قبل شركة الأهلّي الماليّة)

إيضاحات حول القوائم الماليّة الأولى المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			الدولة	العملة
القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجماليّة (القيمة العادلة)		
٣٨,٨٣٧	٣٤,٠٣٥	٦١,١٥	كوراساو، فرنسا، أيرلندا، والولايات المتحدّة الأمريكيّة	دولار الأمريكي
٨,٧٩٨	٨,٣٨٦	١٣,٨٦	سويسرا	فرانك سويسري
٦,٥٧٥	٧,٠١٦	١٠,٣٥	بلجيكا، فنلندا، فرنسا، ألمانيا، إيطاليا، لوكسمبورغ، هولندا وإسبانيا	يورو
٤,٣٤٨	٣,٧٨١	٦,٨٥	الدنمارك	كرونة دنماركيّة
٣,٠٤٦	٢,٧٨٧	٤,٨٠	المملكة المتحدّة	جنيه إسترليني
١,٩٠٣	١,٨٧١	٢,٩٩	تايلند، السويد، استراليا، سنغافورة، اليابان، والنرويج	أخرى
٦٣,٥٠٧	٥٧,٨٧٦	١٠٠,٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)			الدولة	العملة
القيمة العادلة	التكلفة	% من القيمة العادلة		
٥٠,٦٥٧	٣٦,٩٧٦	٦٢,٢٧	الولايات المتحدّة الأمريكيّة، أيرلندا	دولار الأمريكي
١١,٨٠٦	٩,٠١٤	١٤,٥١	سويسرا	فرانك سويسري
٧,٦١٩	٦,٢٨٢	٩,٣٧	الدنمارك، فرنسا، ألمانيا، لوكسمبورغ، هولندا	يورو
٦,٨٠٨	٥,٨٩٥	٨,٣٧	الدنمارك	كرونة دنماركيّة
١,٣٦٣	١,١٢١	١,٦٨	أستراليا	دولار أسترالي
			المملكة المتحدّة، السويد، اليابان، والنرويج، وسنغافورة	أخرى
٣,١٠٢	٢,٧٢١	٣,٨٠		
٨١,٣٥٥	٦٢,٠٠٩	١٠٠		

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	وحدات بالآلاف	وحدات بالآلاف
٢٣,٠٤٢	٢٢,٣١٤		
			الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٤٢٤	٤٨١		الوحدات المصدرة
(١,٤٨٠)	(١,٩٤٧)		الوحدات المستردة
(٥٦)	(١,٤٦٦)		صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٢٢,٩٨٦	٢٠,٨٤٨		الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

أتعاب الإدارة والمصروفات 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 ١,٨٥٪ (٢٠٢١ م: ١,٨٥٪) في السنة من صافي أصول الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصروفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢١ م: ١,٨٥٪) من الموجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية. فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق المتعلق بالرسوم الإدارية والرسوم الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الفترة المنتهية		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	٦٤١	٦٥٦	٤١٣	٦٢١
	المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١١٩	١٣٩	--	--

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 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. في حين تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على أنها المستوى ٣. 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، الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة في طبيعتها.

١٣ - آخر يوم للتقييم

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

١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.