

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(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

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 العالمي للرعاية الصحية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م،
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
 - قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة 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 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 عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢

التاريخ: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٦ اغسطس ٢٠٢٤م

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(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 (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاحات	
٣٦٣	٧٤٧	٩	الموجودات نقد وما في حكمه
٥١,٤٠٨	٥٠,٦٩٣	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩	٢٤		أرصدة مدينة أخرى
<u>٥١,٧٩٠</u>	<u>٥١,٤٦٤</u>		إجمالي الموجودات
٤٤٩	٧١٧		المطلوبات أرصدة دائنة أخرى
<u>٥١,٣٤١</u>	<u>٥٠,٧٤٧</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٥,٤٤٨</u>	<u>١٣,٨٦١</u>		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
<u>٣,٣٢٣٥</u>	<u>٣,٦٦١١</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 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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
١,٢٢٢	٤,٢٧٠	
		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(٣٢٩)	٩٤٤	
٤٣٥	٣٢٣	توزيعات أرباح
١,٢٢٨	٥,٥٣٧	إجمالي الدخل
		أتعاب إدارة
(٥٠٩)	(٤٩٦)	١١
(٧٦)	(٥٩)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٢٦)	(١٠)	أتعاب حفظ
(٥)	(١٠)	أتعاب مراقب الحسابات
(٥)	(٦)	مصرفات إدارية
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣)	(٣)	أتعاب تداول
(٤)	(٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٦٣٢)	(٥٩٠)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٥٩٦	٤,٩٤٧	الربح للفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٩٦	٤,٩٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي العالمي للرعاية الصحية
(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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٠,١٨٣	٥١,٣٤١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥٩٦	٤,٩٤٧	إجمالي الدخل الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
١,١١٤	١,٣٠٧	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٣٣٨)	(٦,٨٤٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٢٢٤)	(٥,٥٤١)	
٥٦,٥٥٥	٥٠,٧٤٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
وحدات بالآلاف		
١٨,٨٨١	١٥,٤٤٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣٥٢	٣٧٢	الوحدات المصدرة
(١,٦٩٧)	(١,٩٥٩)	الوحدات المستردة
(١,٣٤٥)	(١,٥٨٧)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
١٧,٥٣٦	١٣,٨٦١	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥٩٦	٤,٩٤٧	الربح الفترة
<u>تسويات لـ:</u>		
(١,١٢٢)	(٤,٢٧٠)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣٢٩	(٩٤٤)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١٩٧)	(٢٦٧)	
٣,٨٣١	٥,٩٢٩	<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(١٤)	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٩)	٢٦٨	أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
٣,٤٩١	٥,٩٢٥	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,١١٤	١,٣٠٧	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٣٣٨)	(٦,٨٤٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٢٢٤)	(٥,٥٤١)	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
(٧٣٣)	٣٨٤	<u>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</u>
١,٠٢٧	٣٦٣	٩ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩٤	٧٤٧	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 العالمي للرعاية الصحية (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 العالمي للرعاية الصحية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة، 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. يحتفظ نورثرن ترست باستثمارات الصندوق، وهو أمين حفظ تم تعيينه من قبل مدير الصندوق.

عين مدير الصندوق بيت الاستثمار الدولي، وشركة أكاديان لإدارة الأصول – الولايات المتحدة، كمديرين فرعيين 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. يمكن إيداع الأرصدة النقدية الفائضة في عقود المرابحة.

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

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") 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 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 ٢٠٢٣ م.

٤ - 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 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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- العملة الوظيفيّة وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم الماليّة الأولى المختصرة باستخدام عملة البيئّة الاقتصاديّة الرئيسيّة التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفيّة"). إذا كانت مؤشرات البيئّة الاقتصاديّة الأساسيّة مختلطة ، فإن مدير الصندوق يستخدم الحكم لتحديد العملة الوظيفيّة التي تؤثر بأمانة على التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسيّة. استثمارات الصندوق ومعاملاته مقومة بالدولار الأمريكي والفرانك السويسري وبعض العملات الأجنبيّة 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 الوظيفيّة للصندوق هي الدولار الأمريكي.

يتم عرض هذه القوائم الماليّة الأولى المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفيّة وعملة العرض للصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦- التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

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

٧- الأحكام والتقديرّات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم الماليّة الأولى المختصرة يتطلب من مدير الصندوق القيام بإصدار أحكام وتقديرّات وافتراضات والتي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمبالغ المبيّنة للموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرّات. تتوافق الأسس والطرق المستخدمة في الأحكام والتقديرّات والافتراضات المحاسبية الهامة المطبقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات الماليّة السنويّة 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 الماليّة الأولى المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم الماليّة السنويّة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال الفترة

المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الحاليّة، والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدوليّة سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم الماليّة الأولى 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 الأهلل للعالمى للرعاهة الصءهه
(مدار من قبل شركة الأهلل المالهه)

إضاهات حول القوائم المالهه الأولهه المءصصرة (عبر مرابهة)
لفءرة السءة أشهر المنءههه فى ٣٠ يونهو ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمرهكى (مالم يءكر عفر ذلك)

٨- المعلوماء ذاء الأءمهه النسبهه عن السهاساء المءاسبهه (هبع)

(ب) المعاهبر، الءفسهراء والءءءهلاء ولكنها عفر سارهه المفعول بعد

فهما هلى المعاهبر، الءفسهراء و الءءءهلاء الصاءرة ولكنها عفر سارهه المفعول بعد وذلك هءى ءارهخ إصءار القوائم المالهه الأولهه المءصصرة للصءوق. وهعءزم الصءوق ءطهبق هءه المعاهبر عءما ءصء سارهه المفعول.

هسرى مفعولها اعءباراً من الفءراء الءه ءهءاً فى أو بعد الءارهخ الءالى	البهان	المعاهبر، الءفسهراء والءءءهلاء
١ هناهبر ٢٠٢٥ م	عءم قابلهه الءءاءل	الءءءهلاء على معهار المءاسبهه الءولى ٢١
١ هناهبر ٢٠٢٧	العرض والإفصاح فى البهاناء المالهه	الءءءهلاء على المعهار الءولى لإعءاء الءقارهبر المالهه رقم ١٨
١ هناهبر ٢٠٢٧	ءقلهل الإفصاحاء للشركاء الءابعهه	الءءءهلاء على المعهار الءولى لإعءاء الءقارهبر المالهه رقم ١٩
مءاح للءطهبق الإءءارهبر / ءارهخ السرهان مؤءل إلى أجل عفر مسمى	هبع أو مساهمه الموءوءاء هبع المسءءمر أو المءروع المءءرك	ءءءهلاء على المعهار الءولى للءقرهبر المالى ١٠ معهار المءاسبهه الءولى ٢٨

إن المعاهبر المءءله والءفسهراء الوارءه أعلاه لا هءوقع أن هكون لها ءأهبراً هاماً على القوائم المالهه الأولهه المءصصرة للصءوق.

٩- نقد وما فى حكمه

هءمءل فى الأرصءه البنكهه المءءفظ بها لءى بنك مءلى. ءو ءصنهف انءمانى A٣ حسب ءصنهفاء وكاله موءهز بما هءماشى مع مفهوم ءرءهه الاسءءمار عالمياً

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			الدولة	العملة
القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)		
٣٣,٦٠٤	٢٧,٢٧٠	٦٦,٢٩	بيرمودا ، جزر كايمان، المملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية	دولار أمريكي
٦,٤٩٠	٦,٣٦٠	١٢,٨٠	هولندا وسويسرا	فرانك سويسري
٤,٨١١	٢,٤١٨	٩,٤٩	الدنمارك	كرونة دنماركية
٢,٠٠١	١,٢١٨	٣,٩٥	أستراليا	دولار أسترالي
١,٥٩٩	١,٢١٥	٣,١٦	المملكة المتحدة	جنية استرليني
٢,١٨٨	٢,٥٠٢	٤,٣١	اليابان، فنلندا، هولندا، اسبانيا، جزر كايمان، الصين والنرويج	أخرى
٥٠,٦٩٣	٤٠,٩٨٣	١٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			الدولة	العملة
القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)		
٣٢,٨٩٥	٢٧,٨٨١	٦٣,٩٩	برمودا، جزر كايمان، أيرلندا، المملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية	دولار أمريكي
٦,٤٤٧	٦,١٠٦	١٢,٥٤	سويسرا	فرانك سويسري
٤,٥٦٩	٢,٦٤٩	٨,٨٩	الدنمارك	كرونة دنماركية
٢,٤٠٦	١,٧٠٠	٤,٦٨	أستراليا	دولار أسترالي
١,٧١١	١,٥١٦	٣,٣٣	المملكة المتحدة	جنية استرليني
٣,٣٨٠	٢,٧٩٠	٦,٥٧	جزر كايمان، الصين، فنلندا، هونغ كونغ، إيطاليا، اليابان، النرويج والسويد	أخرى
٥١,٤٠٨	٤٢,٦٤٢	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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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.

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

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات تصل الى ١,٨٥٪ (٢٠٢٣ م: ١,٨٥) في السنة من صافي موجودات 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٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٥٪) سنويا من الموجودات 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 المعاملة	مبالغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	٥٥٥	٥٨٥	١٦٦	٢٦١
	المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٣٥	٤٧		

١٢ - قياس 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 كاف 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.

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

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: المدخلات 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 هي تقريب معقول للقيمة العادلة. جميع القياسات أدناه مكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣		
٥٠,٦٩٣	--	--	--	٥٠,٦٩٣	٥٠,٦٩٣

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 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)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٥١,٤٠٨	--	--	٥١,٤٠٨	٥١,٤٠٨	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها المستوى ١. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة مثل النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقارب بشكل معقول للقيمة العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

١٣ - آخر يوم للتقييم

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