

صندوق الأهلل لقطاعل الصلءة والعلللم  
(مدار من قبل شركة الأهلل المالللة)  
القوائم المالللة الأولللة المألصرة (غير مرالعة)  
لفترة السنة أشهر المنللهة فل ٣٠ لونلو ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرلر فلل مرالع اللسابات المسقل لمالكل الولءات

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لصندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، 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 من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 ٢٠٢٥م المرفقة لصندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم 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  
مساهمة مهنية

إبراهيم عبود باعشن  
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ٩ صفر ١٤٤٧هـ  
الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٤٢,٦٧٣	٢٨,٧٨٩	٩	نقد وما في حكمه
٤٠٣,٩٦٨	٣٥٤,٣٥٨	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٩٦	--		ذمم مدينة أخرى
٤٥٠,٣٣٧	٣٨٣,١٤٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٣٩٦	١,٢٨٩		ذمم دائنة أخرى
٤٤٨,٩٤١	٣٨١,٨٥٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢,١٨٨	١,٩٣٠		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
٢٠٥,١٨٣٣	١٩٧,٨٥٣٩		صافي الموجودات للوحدة الواحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم**  
**(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**  
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٧٩,٢٧١)	(٣٧,٠٣٧)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣٢,٢٤١	١٨,٧٠٦	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٩,٧٦٤	٣,٩٢٧	دخل توزيعات أرباح
(٣٧,٢٦٦)	(١٥,٠٣٤)	<b>إجمالي الخسارة للفترة</b>
(٦,٨٠٩)	(٣,٧٨٤)	تعباب إدارة
(١,٠٢٢)	(٥٦٨)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٣٥١)	(١١٢)	مصروفات إدارية
(٢٠٥)	(١٦٥)	تعباب الحفظ
(٢٦)	(٢٦)	تعباب مراقب الحسابات
(١٦)	(١٦)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	تعباب هيئة سوق المال
--	(٣)	تعباب التدقيق الشرعي
(٣)	(٣)	تعباب تداول
(٨,٤٣٦)	(٤,٦٨١)	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
(٤٥,٧٠٢)	(١٩,٧١٥)	<b>خسارة الفترة</b>
--	--	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
(٤٥,٧٠٢)	(١٩,٧١٥)	<b>إجمالي الخسارة الشاملة للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم**  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
**قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٨٨,٥١٨	٤٤٨,٩٤١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٤٥,٧٠٢)	(١٩,٧١٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
٧٧٨	١٥٥	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٨,٥٤٢)	(٤٧,٥٢٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٧,٧٦٤)	(٤٧,٣٦٨)	
٧٣٥,٠٥٢	٣٨١,٨٥٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

**معاملات الوحدات**

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(الوحدات بالآلاف)		
٣,٥٥٥	٢,١٨٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣	١	الوحدات المصدرة
(٣٩)	(٢٥٩)	الوحدات المستردة
(٣٦)	(٢٥٨)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٣,٥١٩	١,٩٣٠	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم**  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
**قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		خسارة الفترة
(٤٥,٧٠٢)	(١٩,٧١٥)	
		<u>تسويات لـ:</u>
		خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٧٩,٢٧١	٣٧,٠٣٧	
		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٣٢,٢٤١)	(١٨,٠٧٦)	
١,٣٢٨	(٧٥٤)	
		<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٣,١١٢)	٣٠,٦٤٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١١٣)	٣,٦٩٦	ذمم مدينة أخرى
(٦,٨٧٤)	(١٠٧)	ذمم دائنة أخرى
(٩,٧٧١)	٣٣,٤٨٤	<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		المتحصلات من الوحدات المصدرة
٧٧٨	١٥٥	
(٨,٥٤٢)	(٤٧,٥٢٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٧,٧٦٤)	(٤٧,٣٦٨)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(١٧,٥٣٥)	(١٣,٨٨٤)	<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
٤٤,٩٢٩	٤٢,٦٧٣	٩ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧,٣٩٤	٢٨,٧٨٩	٩ نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

## صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم ("الصندوق") هو صندوق أسهم عام مفتوح، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. تم تأسيسه بموجب نص المادة ٣٢ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في تداول. يجوز للصندوق الاستثمار في صناديق الاستثمار العقاري المتداولة بنسبة تصل إلى ١٠٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٣ ذو القعدة ١٤١٢ هـ (الموافق ١٦ مايو ١٩٩٢ م). باشر الصندوق نشاطه في ٢٣ ذو القعدة ١٤١٢ هـ (الموافق ١٦ مايو ١٩٩٢ م).

### ٢. اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب اللوائح الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار 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) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢٥-٥٤-١) بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

### 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 المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

### ٤. أساس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ماعدا الاستثمارات المقاسة 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. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

### ٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على شروط وأحكام الصندوق.

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من مدير الصندوق استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة 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 القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى 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 ٢٠٢٤ م.

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

**٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)**

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير، التفسيرات والتعديلات 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 الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية	التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٩ ومعيار التقارير المالية الدولية ٧
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	مبادرة الإفصاح – الإفصاح الخاصة بالشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩
	بين متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير بيع أو مساهمة الموجودات المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨ المستثمر أو المشروع المشترك

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. ذو تصنيف ائتماني A٣ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً.

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة:  
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٤٩,٦٣	١٨٨,٢٨٤	١٧٥,٨٥٧
التأمين	١٦,٨٦	٥٨,٢٨٧	٥٩,٧٤٩
خدمات المستهلك	١٥,٤١	٦٠,٤٠٩	٥٤,٦٠٨
السلع الرأسمالية	١١,٩٠	٤٣,٦٠٧	٤٢,١٧٩
البرمجيات والخدمات	٦,٢٠	٢١,١٧٥	٢١,٩٦٥
	١٠٠	٣٧١,٧٦٢	٣٥٤,٣٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك*	٢٨,٢٤	٨١,٥٦٦	١١٤,٠٧٤
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٤,١٩	٥١,٨٣٧	٥٧,٣٢٩
المواد الأساسية	١٣,١٥	٦٧,٠٤١	٥٣,١٠٧
خدمات الاتصالات	١٠,٠٢	٣٩,٨١١	٤٠,٤٧٠
خدمات المستهلك	٧,٠٤	٣٧,٦١٥	٢٨,٤٣٦
التأمين	٦,٧٩	٢٣,١٣٢	٢٧,٤٤٥
الطاقة	٦,٣٤	١٤,١١٧	٢٥,٦٢٥
إدارة وتطوير العقارات	٥,٧٦	٢٩,٩٩٩	٢٣,٢٧٩
الخدمات المالية	٤,٠١	١٨,٦٢١	١٦,٢١٠
الخدمات التجارية والمهنية	٢,٤٥	١١,٥١٩	٩,٨٩٠
الصناعات الدوائية والتقنية الحيوية	١,٦٨	٧,٣٧٠	٦,٨٠١
وعلوم الحياة	٠,٣٣	١,٧٠٧	١,٣٠٢
الأغذية والمشروبات	١٠٠	٣٨٤,٣٣٥	٤٠٣,٩٦٨

\*الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن الاستثمار في أسهم البنك الأهلي السعودي (طرف ذو علاقة) بمبلغ (٢٠٢٤ م: ١٦,٢٣ مليون ريال سعودي)

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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 ٢٠٢٥ م.

*المعاملات مع كبار المسؤولين التنفيذيين*

تم إدارة الصندوق وتقديم خدماته الإدارية من قبل مدير الصندوق. ولقاء هذه الخدمات، يحتسب الصندوق يوميًا أتعاب إدارة تصل إلى ١,٧٥٪ سنويًا (٢٠٢٤: ١,٧٥٪) من صافي قيمة أصول الصندوق اليومية، وذلك وفقًا لما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة، وذلك بالنسبة لاستثمارات الصندوق في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. ويُدرج هذا التنازل ضمن **دخول الاسترداد** في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

كما يمكن لمدير الصندوق القيام بتحميل الصندوق في كل يوم تعامل على أساس نسبي أية مصروفات غير متوقعة يتم فرضها على الصندوق إن وجدت على سبيل المثال: أتعاب المحامين، والتكاليف المتعلقة باجتماعات مالكي الوحدات، مصروفات طباعة التقارير، ونفقات نثرية، وكل ما يطرأ على الصندوق من مصاريف أخرى مسموح بها نظاميًا على ألا تتجاوز الرسوم والمصاريف الأخرى ٠,١٪ (٢٠٢٤م: ٠,١٪) من متوسط قيمة الأصول خلال السنة. ويقوم مدير الصندوق بمراجعة المصاريف التي تم تحميلها على الصندوق بشكل ربع سنوي.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الفترة المنتهية		صافي الرصيد المستحق كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	٤,٣٥٢	٧,٨٣١		
	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٤١٢	٦٠٥	١,٢٨١	١,٠٩٣

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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.

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 تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة 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 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 غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بالإضافة إلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذا الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه مكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
<u>الموجودات المالية</u> <u>المقاسة بالقيمة العادلة</u>			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٥٤,٣٥٨	--	٣٥٤,٣٥٨

صندوق الأهلي لقطاعي الصحة والتعليم  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
<u>الموجودات المالية</u> <u>المقاسة بالقيمة العادلة</u>				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٤٠٣,٩٦٨	٤٠٣,٩٦٨	--	--	٤٠٣,٩٦٨

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. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى الغير مقاسة بالقيمة العادلة كالتقديرات وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها.

١٣. الأرقام المقارنة

تمت إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف الأرقام متى ما دعت الحاجة لأغراض العرض الأفضل؛ ومع ذلك، لم يتم إجراء أي ترتيبات أو تصنيفات جوهرية في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

١٤. آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٥. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٦. اعتماد القوائم المالية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق ٦ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.