

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

صفحة

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق الأوقاف الصحية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الأوقاف الصحية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن الفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة العائدة لمالكي الوحدات عن الفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأوقاف 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

  
خليل إبراهيم السديس  
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ٢١ محرّم ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
		<b>الموجودات</b>
٤١,١٩٠	٧	النقد وما في حكمه
٢,٧٥٥,٣٣٧	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٩٦,٥٢٧		إجمالي الموجودات
		<b>المطلوبات</b>
٣١٨	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٣,٥٣٩	١٠	المصروفات المستحقة
٣٣,٨٥٧		إجمالي المطلوبات
٢,٧٦٢,٦٧٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢,٧٤٤,٤١٥		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٠١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاحات	الإيرادات
		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٩٨٢		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٢٢٢		دخل توزيعات الأرباح
٥,٥٤٦		إجمالي الربح
٦٢,٧٥٠		
		المصروفات
٣١٨	٩	أتعاب الإدارة
٤٤,١٠٣	١١	المصروفات الأخرى
٤٤,٤٢١		إجمالي المصروفات
١٨,٣٢٩		صافي ربح الفترة
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨,٣٢٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة  
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٤ يوليو  
٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ م

إيضاحات

--

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

١٨,٣٢٩  
--

صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة

١٨,٣٢٩

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢,٨٣٢,٤٠١  
(٨٦,١٨٦)

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات  
المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة  
المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

٢,٧٤٦,٢١٥

صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات

(١,٨٧٤)

١٥

التوزيعات على مالكي الوحدات

٢,٧٦٢,٦٧٠

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

للفترة من ٢٤ يوليو  
٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ م

--

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٢,٨٣٠,٦٠١  
(٨٦,١٨٦)

إصدار الوحدات خلال الفترة  
استرداد الوحدات خلال الفترة  
صافي الزيادة في الوحدات

٢,٧٤٤,٤١٥

٢,٧٤٤,٤١٥

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاحات
١٨,٣٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
	التعديلات لـ:
(٣٢,٩٨٢)	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٢٢٢)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٥٤٦)	دخل توزيعات الأرباح
(٦,٣٥٩,١٩٨)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٦٦١,٠٦٥	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٨	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٥٣٩	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٢,٧٠٨,٦٩٧)	الزيادة في المصروفات المستحقة
٥,٥٤٦	توزيعات الأرباح المستلمة
(٢,٧٠٣,١٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢,٨٣٢,٤٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٦,١٨٦)	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١,٨٧٤)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٢,٧٤٤,٣٤١	التوزيعات على مالكي الوحدات
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤١,١٩٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
--	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤١,١٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

## صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الأوقاف الصحية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي

٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج

ص.ب. ٢٧٤٣

الرياض ١١٢٦٣

المملكة العربية السعودية

الصندوق هو صندوق استثماري عام مفتوح يهدف إلى رفع قيمة رأس المال مع الحفاظ على بعض رأس المال من خلال الاستثمار بفعالية في محفظة متنوعة متعددة الأصول، حيث تتضمن أدوات سوق النقد وحقوق الملكية وصناديق الاستثمار العقارية (ريت) والدخل الثابت والاستثمارات البديلة في السوق السعودي بشكل رئيسي مع بعض التعرض للأسواق الإقليمية والدولية وفقاً للتوجيهات الشرعية من لجنة المراجعة والمخاطر.

تم تأسيس الصندوق في ٣ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٢م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، ونتيجة لذلك، لم يتم عرض أرقام المقارنة للقوائم.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يقوم الصندوق بالدفع لمدير الصندوق أتعاب الإدارة المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ٠,٤٠٪ من قيمة صافي الموجودات في تاريخ كل تقييم أو أتعاب الأداء بنسبة ١٠٪ من إجمالي العائد السنوي للصندوق قبل خصم الأتعاب والمصروفات كما في نهاية السنة، ويتم تطبيق إحدى الأتعاب، أيهما أقل. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد أتعاب أمين الحفظ بواسطة الصندوق.

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. يسري مفعول اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

### ٢. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.



**صندوق الأوقاف الصحية**  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

---

**٣. أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس 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. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

**٤. عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**٥. استخدام الأحكام والتقديرات**

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

**٦. السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الصندوق عند إعداد هذه القوائم المالية.

**(أ) النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى البنوك ونقد لدى الوسيط في حساب تداول ولدى أمين الحفظ في حساب استثماري وموجودات مالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة ويتم استخدامها من قبل الصندوق عند إدارة الالتزامات قصيرة الأجل.

**(ب) الموجودات والمطلوبات المالية**

**الإثبات والقياس الأولي**

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

**تصنيف الموجودات المالية**

يصنف الصندوق الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و  
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و  
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، تشتمل الموجودات المالية للصندوق على النقد وما في حكمه والاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**تقييم نموذج الأعمال**

يجري الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتوفير المعلومات لمدير الصندوق.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

## صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح

لغرض هذا التقييم، يُعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. يُعرّف "الربح" على أنه مبلغ مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط.

### إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

### تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته مالية بالتكلفة المطفأة ما لم يصنف المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديدة تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

المعاملات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها، لا يتم التوقف عن إثبات هذه الموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

في المعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري بينما يحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، يستمر الصندوق بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريته في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة. يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

#### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعترف الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يتم السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية أو للأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات مماثلة مثل نشاط تداول الصندوق.

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحا للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأداة المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريبا معقولاً لسعر التخارج.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، 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 التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لأغراض الإفصاحات القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادة كما هو موضح أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو في الحالات التي يتم فيها الإفصاح عن القيم العادلة، يتم مناقشتها في إيضاح (١٢).

(ج) اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

## صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) اشتراك واسترداد الوحدات (يتبع)

### الوحدات المستردة

تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق ملكية حيث أنها تلي بعض الضوابط. تتضمن هذه الضوابط ما يلي:

- إن الوحدات المستردة يجب أن تمنح الحق لمالك الوحدة بحصة تناسبية في صافي الموجودات؛
- إن الوحدات المستردة يجب أن تكون الفئة الأدنى مرتبة كما يجب أن تكون خصائص الفئة مماثلة؛
- يجب ألا يكون هناك أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف الالتزام الذي يكون على المصدر لإعادة الشراء؛
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات المستردة على مدى عمرها يجب أن تستند بشكل جوهري إلى ربح أو خسارة المصدر.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة من شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية التي يملكها الصندوق في قائمة الدخل الشامل.

د) صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو موضح عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

هـ) إثبات الإيرادات

صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛

إن صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي تغييرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو المصنفة بعد الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الفائدة ودخل توزيعات الأرباح.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تمثل هذه الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة وقيمة الاستبعاد أو الدفعات أو المقبوضات النقدية التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء الدفعات أو المقبوضات على حسابات هامش الضمان لهذه الأدوات).

### دخل توزيعات الأرباح

ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الشامل في تاريخ ثبوت الحق باستلام دفعات توزيعات الأرباح. بالنسبة لسندات حقوق الملكية المدرجة عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. بالنسبة لسندات حقوق الملكية غير المدرجة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

و) الأتعاب والمصروفات الأخرى

يتم إثبات وقياس الأتعاب والمصروفات الأخرى كمصروفات على أساس الاستحقاق في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ز) الزكاة وضريبة الدخل

بموجب النظام الحالي للزكاة وضريبة الدخل المتبعة في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق لا يقوم بدفع أي زكاة أو ضريبة الدخل. تُعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً أيضاً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية.

يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المطبقة على الأتعاب والمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

#### ح) المخصصات

يتم إثبات المخصصات كلما كان هناك التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يتطلب تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة به.

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

#### البيان

#### المعايير/التعديلات

الإفصاح عن السياسات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
عقود التأمين	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد 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

#### البيان

#### المعايير/التعديلات

١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعديلاتها	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

## صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ٢٥,٨٩٩ ريال سعودي لشراء وبيع سندات استثمار.

### ٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات استثمارات الصندوق في وحدات الصندوق الاستثماري:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
٥٤٥,٣٩٠	٥٤٧,٩٤١	١٩,٨٩	٢,٥٥١
٤٦٣,٨٦٤	٤٧٠,٥٦٤	١٧,٠٨	٦,٧٠٠
٢٧٣,٠٠٠	٢٨١,٤٢١	١٠,٢١	٨,٤٢١
٢٧٣,٠٠٠	٢٨٠,٠٨٨	١٠,١٧	٧,٠٨٨
٢٧٣,٠٠٠	٢٧٨,٧١٣	١٠,١٢	٥,٧١٣
٢١٨,٠٠٠	٢٢٢,٠٢٣	٨,٠٦	٤,٠٢٣
١٣٧,٣٦٧	١٣٧,٦٠٩	٤,٩٩	٢٤٢
١٣٦,٠٠٠	١٣٦,١٠٨	٤,٩٤	١٠٨
١٣٥,٧٦١	١٣٥,٠٠٠	٤,٩٠	(٧٦١)
١٣٤,٢١٢	١٣٤,٥٥٠	٤,٨٨	٣٣٨
١٣٢,٧٦١	١٣١,٣٢٠	٤,٧٦	(١,٤٤١)
٢,٧٢٢,٣٥٥	٢,٧٥٥,٣٣٧	١٠٠,٠٠	٣٢,٩٨٢

\* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق

إن الاستثمارات في صناديق الاستثمار غير مصنفة. كما لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر عن طريق مراقبة تعرض كل استثمار للمخاطر ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

### ٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيهم. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة.

إضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يقوم الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

للفترة من ٢٤ يوليو  
٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ م

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١٨
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٣١٨

فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

كما في ٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ م

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣١٨
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٣١٨

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ م  
(غير مراجعة)

١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية المستحقة
١٦,٤٣١	المصروفات الأخرى المستحقة
<u>٣٣,٥٣٩</u>	

١١. المصروفات الأخرى

للفترة من ٢٤ يوليو  
٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ م

١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٥,١١٣	رسوم المؤشر المرجعي
١١,٨٨٢	أخرى
<u>٤٤,١٠٣</u>	



## صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٢. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

### نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم الأوراق المالية التي يتم تداولها/ إدراجها في سوق أسهم بأخر أسعارها المسجلة. إلى الحد الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية بفعالية وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى (١) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة لصادفي قيمة الموجودات المسجلة للصناديق الاستثمارية المفتوحة غير المتداولة، يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٣٨,٤٧٩	٢,٢١٦,٨٥٨	--	٢,٧٥٥,٣٣٧
الإجمالي	٢,٧٥٥,٣٣٧	٢,٢١٦,٨٥٨	--	٢,٧٥٥,٣٣٧

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

١٣. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤١,١٩٠	--	٤١,١٩٠	الموجودات
٢,٧٥٥,٣٣٧	--	٢,٧٥٥,٣٣٧	النقد وما في حكمه
٢,٧٩٦,٥٢٧	--	٢,٧٩٦,٥٢٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
٣١٨	--	٣١٨	المطلوبات
٣٣,٥٣٩	--	٣٣,٥٣٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٣,٨٥٧	--	٣٣,٨٥٧	المصروفات المستحقة
			إجمالي المطلوبات

صندوق الأوقاف الصحية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

---

١٤. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٥. التوزيعات على مالكي الوحدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قام الصندوق بتوزيع ١,٨٧٤ ريال سعودي كأرباح لمالكي الوحدات.

١٦. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٢١ محرّم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).