

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٢	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقائمة الأولية للدخل الشامل / (للخسارة الشاملة)، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع مستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني مترخّص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١١ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٩ أغسطس ٢٠٢١م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
٥١٦,٢٠١	٦٦٦,٩٩١	٤ النقد وما في حكمه
١٦,٨٠٥,١٧٣	٢٢,٢٤٨,٢١٨	٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٣٠	٣٨,٤٢٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	٤٣,١١٣	٦ مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١,٧٣٧	١,٣٦٣	مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
<u>١٧,٣٦٥,٢٤١</u>	<u>٢٢,٩٩٨,١٠٥</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٦٥,٩٥٥	١٢١,٢١٨	٦ أتعاب إدارة مستحقة
٥٧,١٢٥	١١٦,٠٩٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٢٣,٠٨٠</u>	<u>٢٣٧,٣١٥</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١٧,٢٤٢,١٦١</u>	<u>٢٢,٧٦٠,٧٩٠</u>	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٠٩,٨٠٠	١٣٢,٤٩٤	٧ وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٥٧,٠٣</u>	<u>١٧١,٧٩</u>	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
			صافي الربح/(الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥٦,٩٧٩)	١,٨١٣,٧٠٣	٨	دخل توزيعات أرباح
١٢٥,٢٣٧	٢١٧,١٦٧		إيرادات أخرى
٢,٨٠٧	٢٠,٩٦٢		
(٤٢٨,٩٣٥)	٢,٠٥١,٨٣٢		
			المصاريف
		٦	أتعاب إدارة وحفظ
١٨٥,٢٧١	٢٩٣,١٢٦		مصروفات أخرى
٤٣,٠٤٧	٦٨,٩٢٦		
٢٢٨,٣١٨	٣٦٢,٠٥٢		
(٦٥٧,٢٥٣)	١,٦٨٩,٧٨٠		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٦٥٧,٢٥٣)	١,٦٨٩,٧٨٠		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
 (المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
 قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٥,٣٠٦,٥٧٩	١٧,٢٤٢,١٦١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٦٥٧,٢٥٣)	١,٦٨٩,٧٨٠	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٤,٧١٣,٢٨٣	٦,٤٤٩,٠٠٧	إصدار وحدات
(٦,٩٣٨,٣٥٢)	(٢,٦٢٠,١٥٨)	إسترداد وحدات
(٢,٢٢٥,٠٦٩)	٣,٨٢٨,٨٤٩	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٢,٤٢٤,٢٥٧	٢٢,٧٦٠,٧٩٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل للفترة
(١٥٧,٢٥٣)	١,٦٨٩,٧٨٠	التعديلات عليه:
		(الدخل) / الخسارة غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٤,٥٧٢	(١٢٧,٦٦٨)	٨
(٢٨٢,٦٨١)	١,٥٦٢,١١٢	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٥٥,٢٢٤	(٥,٣١٥,٣٧٧)	توزيعات أرباح مستحقة
(٨١٦)	(٢٦,٢٩٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٨٠٧)	(٤٣,١١٣)	مدفوعات مقدمة وئام مدينة أخرى
٢,٠٩٤	٣٠,٣٧٤	أتعاب إدارة مستحقة
(٩,٧٠٢)	٥٥,٢٦٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٩,٣٢٨	٥٨,٩٧٢	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,١٠٠,٦٤٠	(٣,٦٧٨,٠٥٩)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		المحصل من إصدار وحدات
٤,٧١٣,٢٨٣	٦,٤٤٩,٠٠٧	إسترداد وحدات
(٦,٩٣٨,٣٥٢)	(٢,٦٢٠,١٥٨)	صافي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٢٢٥,٠٦٩)	٣,٨٢٨,٨٤٩	
		صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه:
(١٢٤,٤٢٩)	١٥٠,٧٩٠	النقد وما في حكمه بداية الفترة
٥٠٣,٤٣٥	٥١٦,٢٠١	النقد وما في حكمه نهاية الفترة
٣٧٩,٠٠٦	٦٦٦,٩٩١	

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة في إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٥٥٧٨ / ٥ بتاريخ ٨ صفر ١٤٢٢ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢١م). بدأ الصندوق نشاطه في ١ يناير ٢٠١٣م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به والتي تهدف بشكل أساسي إلى تزويد المستثمرين بفرص الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في الأسواق الناشئة من أجل تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة ميباز الشرق الأوسط ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كإمانة لدى شركة نورثرن ترست السعودية ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي شركة لازارد المحدودة لإدارة الموجودات. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

يخضع الصندوق للائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). تم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٢ أسس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢,٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محددة، وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بتربيتها حسب السيولة.

٢,٣ عملة العرض والنشاط

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢ أمس الإعداد (تمة)
٢,٤ عملة العرض والنشاط (تمة)

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أرباح سعر الصرف وخسائره الناتجة عن تحويل العملات المشمولة في قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

٣,١ التعديلات والتفسيرات والمعايير الجديدة

تتسق السياسات المتبعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك التي تم اتباعها والإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. يتم تطبيق تعديلات وتفسيرات ومعايير جديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢١م ولكنها لا تؤثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تم إصدار العديد من التعديلات والتفسيرات لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. لا يعتقد مجلس إدارة الصندوق بوجود تأثير جوهري لتلك التعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، وسوف يعتمد الصندوق تلك التعديلات والتفسيرات عندما تكون قابلة للتطبيق.

٣,٢ الافتراضات والتقديرات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر بدورها على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الموضح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية الهامة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

٣,٢,١ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، إن الإدارة ليست على دراية بوجود أي شكوك جوهريّة في قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٧	٣,٠٦٣	النقد لدى البنك
٦٤,٢	٥١٣,١٣٨	النقد لدى أمين الحفظ
٦٦,٩٩١	٥١٦,٢٠١	

٤,١ النقد لدى البنك محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٤,٢ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (إيضاح ١)، ويحق الصندوق أرباحاً من هذه الأرصدة.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

• استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة
يمثل الجدول أدناه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٥,٥٢	٥,٦٧٧,٧٣٠	٣,٩٩٦,٦٦٣	الاتصالات
١٤,٠٣	٣,١٢١,٢٠٨	١,٧٨١,٠٨٧	أشباه الموصلات
٥,٧١	١,٢٧١,٢٧٣	٧٣٣,١٠٠	أجهزة الكمبيوتر
٥,١١	١,١٣٦,٩٧٨	٩٨٧,٦٢٤	النفط والغاز
٤,٩٢	١,٠٩٤,٢٧٦	٧٦٢,٩٠٩	الصيدلة
٤,١٩	٩٣١,٨٤٤	٨٦٤,٢٥٨	المواد كيميائية
٣,٨٧	٨٦١,٠٤٢	٤١١,٢٥٨	التجزئة
٣,٣١	٧٣٦,١٩٨	٧٢٣,٧٣٢	الاتصالات السلكية واللاسلكية والتكنولوجيا
٣,٠٦	٦٨١,١٠١	٥٢٩,٥٧٣	منتجات الرعاية الصحية
٢,٦٥	٥٩٠,٤٩٠	٥٧٥,٥٥٩	آلات متنوعة
٢,١٦	٤٨٠,٩٦٦	٥٦٥,٤٠١	خدمات تجارية
٢,٠٥	٤٥٥,٨٢٧	٣٦٣,٩٣٥	الكهرباء والالكترونيات
٢,٠٢	٤٤٩,٢٥٥	٤٦٨,٥٦٤	التعدين
١,٨٩	٤٢١,٣٤٨	٣٠٣,٠٨٦	خدمات الرعاية الصحية
١,٨٣	٤٠٧,٥٢٨	٤٦٤,٦٤٤	السيارات وقطع الغيار
١,٨٢	٤٠٤,٧٩٥	٣١٦,٨٢١	الحديد / الصلب
١,٨٠	٣٩٩,٦٦٦	٤٣٤,٧٣٠	طعام
١,٦٥	٣٦٧,٥٧٤	٢١٨,٢٧٦	برمجة
١,٤٤	٣٢١,٠٦٣	٣١٩,٩١٠	البنوك
١,٠٩٦	٢,٤٣٨,٠٥٦	١,٨٣٥,٥٤٥	أخرى
١٠٠,٠٠	٢٢,٢٤٨,٢١٨	١٦,٦٥٦,٦٧٥	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٣٥,٢٦	٥,٩٢٦,٣١٧	٣,٧١٨,٣٥٢	الاتصالات والتقنية
٢٣,٤٩	٣,٩٤٧,٠٠٧	٢,٠٣٣,٢٩٣	لكهرباء والالكترونيات
٩,١٨	١,٥٤٢,٥٦٨	١,١٩٠,٨٦٨	الصيدلة
٨,٩٧	١,٥٠٧,٦٨٢	١,٢٠٥,٦٠٣	البناء والهندسة
٥,٥٩	٩٣٩,٧٨٦	٨٧٤,٦٨٠	المنتجات الاستهلاكية والغذائية
٢,٤٩	٤١٧,٧٦٢	٤١٣,٩٧٥	النفط والغاز
٢,٤٨	٤١٦,٠٥٣	٣٤٣,٦١٠	السيارات وقطع الغيار
٢,٢٧	٣٨٠,٧٢١	١٢٣,٧١٩	التجزئة
١,٦٣	٢٧٤,٦٢٤	٢٤٠,٠٣٤	المواد الكيميائية
١,١٥	١٩٢,٩٩٦	١٨١,٢٥٩	العقارات
٧,٥٠	١,٢٥٩,٦٥٧	١,٠١٥,٩٠٥	أخرى
١٠٠%	١٦,٨٠٥,١٧٣	١١,٣٤١,٢٩٨	المجموع

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٩٥٪ من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق. يدفع الصندوق رسوم أداء بمعدل ٢٠٪ وفقاً لمعايير مرجعية محددة كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافأة مجلس الإدارة ومكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٢,٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات المهمة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة وأمين الحفظ مصروفات مدفوعة بالإنابة عن الأسواق المالية	٢٩٣,١٢٦	١٨٥,٢٧١
بنك الجزيرة	شركة شقيقة	رسوم بنكية	١٨٠	-
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة العليا	مكافآت مجلس الإدارة	٢,٦١٦	٢,٦٥٢

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل مدير الصندوق وتتم إدارة تلك الصناديق من قبل مدير الصندوق، وفيما يلي تفاصيلها:

الأطراف ذات العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
جهة شقيقة:		
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	٢٦,٧٩٩	٢٦,٧٩٩
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة المتنوع الجسور	٤٥,٢٣٤	٤٤,٦١٠
صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن	١٢,٤٢٤	٩,٢٦٢
صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ	٧,٤٠١	٢,٦٠٦

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	النقد لدى البنك	٣٠٧	٣,٠٦٣
نورث ترمست السعودية	أمين الحفظ	نقد محتفظ به	٦٦٦,٦٨٤	٥١٣,١٣٨
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	مصاريف مدفوعة بالإنابة مقدما	٤٣,١١٣	-
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة العليا	أتعاب إدارة مستحقة	١٢١,٢١٨	٦٥,٩٥٥
المصروفات المستحقة ومطلوبات أخرى مدرجة في قائمة المركز المالي.		مكافآت مستحقة	٢,٦١٤	١٠,٦٦٨

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧ معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(بالعدد)		
١٣٠,١٦٨	١٠٩,٨٠٠	الوحدات في بداية الفترة/السنة
٥٩,٢٤٧	٣٨,١٤٢	وحدات مصدرية خلال الفترة/السنة
(٧٩,٦١٥)	(١٥,٤٤٨)	وحدات مستردة خلال الفترة/السنة
(٢٠,٣٦٨)	٢٢,٦٩٤	صافي التغير في الوحدات
١٠٩,٨٠٠	١٣٢,٤٩٤	الوحدات في نهاية الفترة/السنة

٨ صافي الدخل / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(٣٧٤,٥٧٢)	١٢٧,٦٦٨	الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات
(١٨٢,٤٠٧)	١,٦٨٦,٠٣٥	الربح / (الخسارة) المحققة من استبعاد استثمارات
(٥٥٦,٩٧٩)	١,٨١٣,٧٠٣	

٩ الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٦٦٦,٩٩١	النقد وما في حكمه
٢٢,٢٤٨,٢١٨	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٨,٤٢٠	توزيعات الأرباح المستحقة
-	٤٣,١١٣	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٢,٢٤٨,٢١٨	٧٤٨,٥٢٤	الإجمالي
-	١٢١,٢١٨	رسوم إدارية مستحقة
-	١١٦,٠٩٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
	٢٣٧,٣١٥	الإجمالي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩ الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)		
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
		النقد وما في حكمه
	٥١٦,٢٠١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٨٠٥,١٧٣	-	توزيعات الأرباح المستحقة
	١٢,١٣٠	الإجمالي
١٦,٨٠٥,١٧٣	٥٢٨,٣٣١	
		رسوم إدارية مستحقة
	٦٥,٩٥٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
	٥٧,١٢٥	الإجمالي
	١٢٣,٠٨٠	

١٠ إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على استمرارية قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من توفير عوائد مثلى لحاملي الوحدات ولضمان قدرأ معقولاً من الأمان لحاملي الوحدات.

يتعرض الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر نظراً لأنشطته ومنها: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو المسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناء على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفسقة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح الأساليب أدناه:

(أ) مخاطر السوق

١ مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنتشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

إن استثمارات الصندوق في أدوات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معرضة لمخاطر الصرف بالعملات الأجنبية التالية:

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)		الدولة	العملة
القيمة العادلة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	القيمة العادلة %	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)		
٣٧,٥٤	٦,٣٠٧,٧٣٨	٢٦,٨٤	٥,٩٧٠,٨٤٨	هونغ كونغ	دولار هونغ كونغي
١٨,٧٣	٣,١٤٦,٨٠٩	١٨,٨٣	٤,١٨٨,٨٤٣	تايوان	دولار تايواني
-	-	١١,١١	٢,٤٧١,٠٥٠	الصين	يوان صيني
١,٦١	٢٦٩,٨٤٩	٣,٢١	٧١٥,٠٦٤	افريقيا الجنوبية	راند جنوب افريقي
٢,٤٣	٥٧٦,٦٩٣	٢,٦٢	٥٨١,٩٨٢	ماليزيا	رينغيت ماليزي
٠,٣٩	٦٤,٩٣٤	٢,٤٩	٥٥٣,٤٨٧	تايلند	بات تايلاندي
-	-	١,٩٥	٤٣٤,٣٥٨	بولندا	زلوتي بولندي
١,٦٨	٢٨١,٩٤٥	١,٤٣	٣١٧,٥١٨	البرازيل	ريال برازيلي
٩,٠٦	١,٥٢٢,٧٥٤	٨,٠٥	١,٧٩٠,٢٦٤	اخرى	
٧٢,٤٣	١٢,١٧٠,٧٢٢	٧٦,٥٣	١٧,٠٢٣,٤١٤		

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثوابت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)		الدولة	العملة
التغير المحتمل المعقول % التأثير على صافي قيمة الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	التغير المحتمل المعقول % التأثير على صافي قيمة الموجودات	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)		
٦٣٠٧٧,٣٨	+/- ١%	٥٩٧٠٨,٤٨	+/- ١%	هونغ كونغ	دولار هونغ كونغي
٣١٤٦٨,٠٩	+/- ١%	٤١٨٨٨,٤٣	+/- ١%	تايوان	دولار تايواني
-	+/- ١%	٢٤٧١٠,٥	+/- ١%	الصين	يوان صيني
٢٦٩٨,٤٩	+/- ١%	٧١٥٠,٦٤	+/- ١%	افريقيا الجنوبية	راند جنوب افريقي
٥٧٦٦,٩٣	+/- ١%	٥٨١٩,٨٢	+/- ١%	ماليزيا	رينغيت ماليزي
٦٤٩,٣٤	+/- ١%	٥٥٣٤,٨٧	+/- ١%	تايلند	بات تايلاندي
-	+/- ١%	٤٣٤٣,٥٨	+/- ١%	بولندا	زلوتي بولندي
٢٨١٩,٤٥	+/- ١%	٣١٧٥,١٨	+/- ١%	البرازيل	ريال برازيلي
١٥٢٢٧,٥٤	+/- ١%	١٧٩٠٢,٦٤	+/- ١%	اخرى	

(٢) معدل مخاطر العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للقسيمة الثابتة بسبب التغيرات في معدلات العمولة السوقية.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدل العمولة؛ حيث انه لا يملك اي أدوات مالية تتحمل عمولة.

(٣) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، يمتلك الصندوق استثمارات في الأسهم في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥).

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثابت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
التأثير على صافي قيمة الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على صافي قيمة الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	
-	+/- ١%	٥٦,٧٧٧	+/- ١%	إنترنت
-	+/- ١%	٣١,٢١٢	+/- ١%	أشباه الموصلات
-	+/- ١%	١٢,٧١٣	+/- ١%	أجهزة الكمبيوتر
٤,١٧٧	+/- ١%	١١,٣٧٠	+/- ١%	النفط والغاز
١٥,٤٢٦	+/- ١%	١٠,٩٤٢	+/- ١%	صيدلة
٢,٧٤٦	+/- ١%	٩,٣١٨	+/- ١%	مواد كيميائية
٣,٨٠٧	+/- ١%	٨,٦١٠	+/- ١%	التجزئة
				الاتصالات السلكية واللاسلكية
٥٩,٢٦٣	+/- ١%	٧,٣٦٢	+/- ١%	والتكنولوجيا
-	+/- ١%	٦,٨١١	+/- ١%	منتجات الرعاية الصحية
-	+/- ١%	٥,٩٠٥	+/- ١%	آلات متنوعة
-	+/- ١%	٤,٨٠٩	+/- ١%	خدمات تجارية
٣٩,٤٧٠	+/- ١%	٤,٥٥٨	+/- ١%	الكهرباء والالكترونيات
-	+/- ١%	٤,٤٩١	+/- ١%	التعدين
-	+/- ١%	٤,٢١٣	+/- ١%	خدمات الرعاية الصحية
٤,١٦٠	+/- ١%	٤,٠٧٥	+/- ١%	السيارات وقطع الغيار
-	+/- ١%	٤,٠٤٨	+/- ١%	حديد صلب
-	+/- ١%	٣,٩٩٦	+/- ١%	طعام
-	+/- ١%	٣,٦٧٦	+/- ١%	برمجة
-	+/- ١%	٣,٢١١	+/- ١%	البنوك
١,٩٣٠	+/- ١%	-	+/- ١%	العقارات
١٥,٠٧٧	+/- ١%	-	+/- ١%	البناء والهندسة
٩,٣٩٨	+/- ١%	-	+/- ١%	المنتجات الاستهلاكية والغذائية
١٢,٥٩٧	+/- ١%	٢٤,٣٨٠	+/- ١%	أخرى

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية، وهي مخاطر أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر بسبب عدم الوفاء بالالتزام.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة ومستحق من أطراف ذات علاقة ونعم مدينة الأخرى. يتم حفظ النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وبالتالي تخفض مخاطر الائتمان. وبالنسبة للموجودات الأخرى فتكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم جودة الائتمان للرصيد المصرفي للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي، في جميع الحالات، بعد أعلى من تصنيف الدرجة الاستثمارية. تم جدولة الأرصدة المصرفية مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
النقد وما في حكمه	٣٠٧	٣٠,٠٦٣
ب ٣-١	٦٦٦,٦٨٤	٥١٣,١٣٨
غير مصنف		

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	
٦٦٦,٩٩١	-	٦٦٦,٩٩١	النقد وما في حكمه
٢٢,٢٤٨,٢١٨	-	٢٢,٢٤٨,٢١٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٣٨,٤٢٠	-	٣٨,٤٢٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٤٣,١١٣	-	٤٣,١١٣	مفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
١,٣٦٣	-	١,٣٦٣	إجمالي الموجودات
٢٢,٩٩٨,١٠٥	-	٢٢,٩٩٨,١٠٥	
١٢١,٢١٨	-	١٢١,٢١٨	اتعاب إدارة مستحقة
١١٦,٠٩٨	-	١١٦,٠٩٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣٧,٣١٦	-	٢٣٧,٣١٦	إجمالي المطلوبات

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٥١٦,٢٠١	-	٥١٦,٢٠١	النقد وما في حكمه
١٦,٨٠٥,١٧٣	-	١٦,٨٠٥,١٧٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٣٠	-	١٢,١٣٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣١,٧٣٧	-	٣١,٧٣٧	مدفوعات مقبلة ونعم مدينة أخرى
١٧,٣٦٥,٢٤١	-	١٧,٣٦٥,٢٤١	إجمالي الموجودات
٦٥,٩٥٥	-	٦٥,٩٥٥	أتعاب إدارة مستحقة
٥٧,١٢٥	-	٥٧,١٢٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٣,٠٨٠	-	١٢٣,٠٨٠	إجمالي المطلوبات

(د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١١ تقدير القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، يفترض أنها تقارب قيمتها العادلة.

يتضمن تسلسل القيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تصنيفها بالتالي، ضمن المستوى ١، تتضمن أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية، باستثناء تلك المسجلة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهماً لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنك تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقارنة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

١٢ الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة التقرير

لم يكن هناك حدث مهم بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والتي يتطلب من الإدارة الإيضاح أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣ آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ٢٨ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) ولا يوجد أي تغيير جوهري في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة من الصندوق منذ آخر يوم للتقييم حتى نهاية فترتها المالية أي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢١ م.