

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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م

الصفحات

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
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

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 ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل / (الخسارة) الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، 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 المستقل 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. ويعد 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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم 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



أحمد عبد المجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

الخبز

هاتف 966 13 893 3378 | ص ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٤٠٨,٠٤٠	١٠٥,٩٥٥	٤	النقدية وشبه النقدية
٥,٩٦٤,١٦٠	٥,٩٢٩,١٥٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٤٠,٥١٨		الذمم المدينة مقابل بيع استثمارات
٣,٦٨٥	٢٢,٥٩٧		توزيعات أرباح مستحقة
٨,٢٩٠	٢,٦١١		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦,٣٨٤,١٧٥	٦,٢٠٠,٨٣٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٥,٩٧٤	٣٠,٢١٥	٦	أتعاب إدارة مستحقة
-	٨٤,١٢٣		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	١٩٢,٢٠٥		الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات
١١٠,٠١٢	٢٩,٨٢٧		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧٥,٩٨٦	٣٣٦,٣٧٠		إجمالي المطلوبات
٦,٢٠٨,١٨٩	٥,٨٦٤,٤٦٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥٠,٤٤٨	٤٧,٣٦١	٧	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٢٣,٨٢	١٢٣,٨٢		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
			صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠٣٢,٦٤٠)	٦٦,٤٧١	٨	دخل توزيعات أرباح
١٤٠,٨٣٣	٦٦,٨٦٠		دخل آخر
٩,٤٩٣	-		
(٢,٨٨٢,٣١٤)	١٣٣,٣٣١		
			المصروفات
(١٣٦,٠٣٤)	(٦٦,٥٢٤)	٦	أتعاب إدارة
(٦٢,٣٩٧)	(٦,٣١٨)		أتعاب حفظ
(٨٠,٤٣٦)	(٢٢,١٦٤)		مصروفات أخرى
(٢٧٨,٨٦٧)	(٩٥,٠٠٦)		
(٣,١٦١,١٨١)	٣٨,٣٢٥		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر
(٣,١٦١,١٨١)	٣٨,٣٢٥		اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢١,٤٦٤,٥٦٣	٦,٢٠٨,١٨٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٣,١٦١,١٨١)	٣٨,٣٢٥	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
١,٠٦٧,٩٦٦	٥٠,١٢٥	التغيرات من معاملات الوحدات
(١٢,٨٣٥,٩٨٨)	(٤٣٢,١٧٦)	إصدار الوحدات
(١١,٧٦٨,٠٢٢)	(٣٨٢,٠٥١)	استرداد الوحدات
٦,٥٣٥,٣٦٠	٥,٨٦٤,٤٦٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
		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
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(٣,١٦١,١٨١)	٣٨,٣٢٥	
٢,٩٥٧,٢٧١	(٢٨٠,٥١١)	٨
(٢٠٣,٩١٠)	(٢٤٢,١٨٦)	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١١,٥٨٩,٠٢٤	٣١٥,٥١٩	
(٧٤,٠٠٥)	(١٤٠,٥١٨)	
٢٥,١٤٩	(١٨,٩١٢)	
٢,٤٣٥	٥,٦٧٩	
(٩,٤٩٣)	-	
(٨٤,٣٩٨)	(٣٥,٧٥٩)	
٢٣,٤٧٤	١٩٢,٢٠٥	
١,٢٣٧	(٢١,٠٥١)	
٧٧,٣٥٢	(٥٩,١٣٤)	
١١,٣٤٦,٨٦٥	(٤,١٥٧)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١,٠٦٧,٩٦٦	٥٠,١٢٥	
(١٢,٨٣٥,٣٥٥)	(٣٤٨,٠٥٣)	
(١١,٧٦٧,٣٨٩)	(٢٩٧,٩٢٨)	
(٤٢٠,٥٢٤)	(٣٠٢,٠٨٥)	
٦٣٦,٩٠١	٤٠٨,٠٤٠	٤
٢١٦,٣٧٧	١٠٥,٩٥٥	٤
*معلومات إضافية		
٦٣٣	٨٤,١٢٣	

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(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 للمواصلة في إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٥٥٧٨/٥ بتاريخ ٨ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠١١ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١ يناير ٢٠١٣ م.

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 نورثرن ترست ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كأمانة لدى شركة نورثرن ترست ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي شركة لازارد المحدودة لإدارة الموجودات. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرع. باستثناء رسوم الأداء التي يتحملها الصندوق ويدفعها إلى مدير الصندوق للتسوية اللاحقة.

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") التي نشرتها هيئة سوق المال في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) بعد تعديلها ("اللائحة المعدلة") في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، تم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق .

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي. فإن الأرباح والخسائر بسعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات إن وجدت يتم إثباتها في قائمة (الخسارة) الشاملة/ الدخل الشامل الأولية.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٢-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرياً لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١-٢-٣ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرياً قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٠٨,٠٤٠	١٠٥,٩٥٥	١-٤	نقد لدى أمين الحفظ
٤٠٨,٠٤٠	١٠٥,٩٥٥		

١, ٤ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (انظر إيضاح ١).

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٩,٦٠%	١,١٦٢,٢٦٩	١,٥٠٨,٣١٣	الانترنت
١٤,٨٩%	٨٨٣,٠٦٩	٥٧٨,٨١١	أشباه الموصلات
٦,٠٦%	٣٥٩,٥٩٤	٣١٢,٥٦١	الحاسب الألي
٥,٢٤%	٣١٠,٥٠٣	٢٩٧,٧٣٢	الأدوية
٤,٤٨%	٢٦٥,٩٠٧	٢١٥,٥٤٩	المعدات الكهربائية
٣,٨٥%	٢٢٨,١٣٢	٢٣١,٥٣٨	الاتصالات
٣,٤٥%	٢٠٤,٦٧٢	٢١٠,٦٥٨	النفط والغاز
٣,٢٤%	١٩٢,٣١٠	١٨٤,١٤٨	تصنيع السيارات
٣,٠٢%	١٧٨,٨٢٤	٢٠٠,٥٧١	التعدين
٢,٩٦%	١٧٥,٥١٧	١٩٨,٢٠٦	خدمات تجارية
٢,٩٢%	١٧٣,٠٨٠	٢١٩,٢٩١	المواد الكيميائية
٢,٨٠%	١٦٥,٨٨٨	٣٨٦,٩٧٥	الحديد والصلب
٢,٦٧%	١٥٨,٢١٢	١١٩,٦٧٦	الطعام
٢,٢٦%	١٣٣,٩٢٧	١٢١,١٤٢	البنوك
٢,١٩%	١٢٩,٧٢٨	١٢٧,٠٧٧	خدمات الرعاية الصحية
٢٠,٣٧%	١,٢٠٧,٥٢٠	١,١٩٠,٦٢١	أخرى
١٠٠%	٥,٩٢٩,١٥٢	٦,١٠٢,٨٦٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٢,٤٦%	١,٣٣٩,٥٢٩	١,٦٥٥,٣٠٩	الانترنت
١٢,٩٠%	٧٦٩,٤١٣	٦٧٠,٧٨٩	أشباه الموصلات
٥,١٣%	٣٠٥,٧٩٠	٢٩٣,٥٣٥	الأدوية
٥,٠٦%	٣٠١,٨٤٣	٢٠٦,٤٦٢	الحاسب الألي
٤,٥١%	٢٦٩,٠٦٩	٤٢٧,٨٦٥	حديد وصلب
٤,٣٢%	٢٥٧,٦٠٦	٢٧١,٢٦٣	النفط والغاز
٤,٠٠%	٢٣٨,٧٧٧	٢٧٧,٢١٢	المواد الكيميائية
٣,٥٢%	٢٠٩,٧٧١	٢١٢,٠٨٦	المكونات والمعدات الكهربائية
٣,٤٧%	٢٠٧,٠١٦	٢٢٧,٣٣٠	الاتصالات والتكنولوجيا
٣,٠٥%	١٨٢,١١٤	١٧٣,٣٥٢	خدمات تجارية
٢,٧١%	١٦١,٥٨٨	٢٩٧,٦٠٤	تصنيع السيارات
٢,٦٧%	١٥٩,٠٨٧	١٦٥,٠٥٣	خدمات الرعاية الصحية
٢,٥٠%	١٤٨,٩٦٢	١٩٨,٤١٥	الإلكترونيات
٢,٣٦%	١٤٠,٧٩٤	١٦٨,٣٠٩	التعدين
٢,٣٣%	١٣٨,٧٥٥	١٤١,٠٣٦	التجزئة
٢,١٦%	١٢٨,٥٥٧	٨٦,٣٠٨	الغذاء
١٦,٨٦%	١,٠٠٥,٤٨٩	١,٠٣٥,٢٣٨	أخرى
١٠٠%	٥,٩٦٤,١٦٠	٦,٥٠٧,١٦٦	الإجمالي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات 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 الأداء بمعدل ٢٠٪ وفقاً لمعايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٢٥% 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 الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
(١٣٦,٠٣٤)	(٦٦,٥٢٤)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الجزيرة المالية
٤٢٣	-	رسوم بنكية	شركة شقيقة	بنك الجزيرة
٢,٦٦٠	(٢,٥٦٠)	مكافأة مجلس الإدارة	الإدارة التنفيذية	مجلس إدارة الصندوق

يتم الاضطرار في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق، وتفاصيلها كما في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
٢٦,٧٩٩	٢٦,٧٩٩	شركة شقيقة شركة الجزيرة للأسواق المالية

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
(٦٥,٩٧٤)	(٣٠,٢١٥)	اتعاب ادارة مستحقة	مدير صندوق	شركة الجزيرة المالية
(١٠,٦٣٧)	(٢,٥٢٨)	مكافآت مستحقة*	الإدارة التنفيذية	مجلس إدارة الصندوق

* مصنفة في قائمة المركز المالي الأولي ضمن بند مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	(عدد الوحدات)
١٤١,٣٢٧	٥٠,٤٤٨	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٠,٠٠٣	٣٩٢	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(١٠٠,٨٨٢)	(٣,٤٧٩)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٩٠,٨٧٩)	(٣,٠٨٧)	صافي التغير في الوحدات
٥٠,٤٤٨	٤٧,٣٦١	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(٢,٩٥٧,٢٧١)	٢٨٠,٥١١
(٧٥,٣٦٩)	(٢١٤,٠٤٠)
(٣,٠٣٢,٦٤٠)	٦٦,٤٧١

الربح / (الخسارة) الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
(الخسارة) / الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات

٩. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	١٠٥,٩٥٥
٥,٩٢٩,١٥٢	-
-	١٤٠,٥١٨
-	٢٢,٥٩٧
-	٢,٦١١
٥,٩٢٩,١٥٢	٢٧١,٦٨١
-	٣٠,٢١٥
-	٨٤,١٢٣
-	١٩٢,٢٠٥
-	٢٩,٨٢٧
-	٣٣٦,٣٧٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وشبه النقدية
استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة
الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات
توزيعات أرباح مستحقة
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
الإجمالي

الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية
أتعاب إدارة مستحقة
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
الإجمالي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩. الأدوات المالية بالفئة (تتمه)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي النقدية وشبه النقدية استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مستحقة مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى الإجمالي
-	٤٠٨,٠٤٠	
٥,٩٦٤,١٦٠	-	
-	٣,٦٨٥	
-	٨,٢٩٠	
٥,٩٦٤,١٦٠	٤٢٠,٠١٥	

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) الالتزامات كما في قائمة المركز المالي أتعاب إدارة مستحقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى الإجمالي
-	٦٥,٩٧٤	
-	١١٠,٠١٢	
-	١٧٥,٩٨٦	

١٠. إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ تم شرح هذه الطرق أدناه.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف الأجنبي

مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لمخاطر الصرف الأجنبي بالعملات التالية:

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(١) مخاطر الصرف الأجنبي (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		الدولة	العملة
%	القيمة العادلة	%	القيمة العادلة		
١٩,٢٨	١,١٤٩,٦٥٥	٢٣,٩٢	١,٤١٨,٣٠٠	تايبوان	دولار تايبواني
		٢١,١٠	١,٢٥١,٣٤٣	هونغ كونغ	دولار هونغ كونغ
١٣,٣٠	٧٩٣,٥١٢	--	--	الهند	الروبية الهندية
٤٣,٩٥	٢,٦٢٠,٩٧٧	١٠,٠٤	٥٩٥,٠٣٦	الصين	اليوان الصيني
٤,٥١	٢٦٩,٠٦٩	٣,٥٨	٢١٢,١٣٤	البرازيل	ريال برازيلي
٢,١٩	١٣٠,٦٠٦	٣,٢٣	١٩١,٤٧٤	الإمارات العربية المتحدة	درهم اماراتي
٢,٤٨	١٤٧,٩٩٠	١,٥٢	٨٩,٨٥٨	جنوب أفريقيا	راند جنوب افريقي
٢,١١	١٢٦,٠٨٨	٢,٨٦	١٦٩,٨٧٠	ماليزيا	رينغيت ماليزي
٢,١٥	١٢٨,١٩٠	٢,٨٢	١٦٧,٠٩٤	تايلاند	بات تايلاندي
٢,٢٠	١٣١,٤٤٠	٢,٦٥	١٥٧,١٢٠	المكسيك	بيزو مكسيكي
٣,٠١	١٧٩,٤٤٨	٢,٢٧	١٣٤,٨٧٣	اندونيسيا	روبية اندونيسية
٩,٢١	٥٤٩,٢٣١	٤,٤١	٢٦١,٥٢٩	اخرى	

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		الدولة	العملة
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغيير المعقول المحتمل %		
١١,٤٩٧ -/+	%١-/+	١٤,١٨٣ -/+	%١-/+	تايبوان	دولار تايبواني
-	%١-/+	١٢,٥١٣ -/+	%١-/+	هونغ كونغ	دولار هونغ كونغ
٩٣٥,٧ -/+	%١-/+	--	%١-/+	الهند	الروبية الهندية
٢٦,٢١٠ -/+	%١-/+	٥,٩٥٠ -/+	%١-/+	الصين	اليوان الصيني
٢,٦٩١ -/+	%١-/+	٢,١٢١ -/+	%١-/+	البرازيل	ريال برازيلي
١,٣٠٦ -/+	%١-/+	١,٩١٥ -/+	%١-/+	الإمارات العربية المتحدة	درهم اماراتي
١,٤٨٠ -/+	%١-/+	٨٩٨ -/+	%١-/+	جنوب أفريقيا	راند جنوب افريقي
١,٢٦١ -/+	%١-/+	١,٦٩٩ -/+	%١-/+	ماليزيا	رينغيت ماليزي
١,٢٨٢ -/+	%١-/+	١,٦٧١ -/+	%١-/+	تايلاند	بات تايلاندي
١,٣١٤ -/+	%١-/+	١,٥٧١ -/+	%١-/+	المكسيك	بيزو مكسيكي

(٢) مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الكوبون الثابت بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر تدفقات نقدية كبيرة لمعدل العمولة حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(٣) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة (ايضاح ٥).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الهامة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	
١٣,٣٩٥ -/+	%١-/+	٦٢٣,١١ -/+	%١-/+	الانترنت
٧,٦٩٤ -/+	%١-/+	٨,٨٣١ -/+	%١-/+	أشباه الموصلات
٣,٠١٨ -/+	%١-/+	٣,٥٩٦ -/+	%١-/+	الحاسب الألي
٣,٠٥٨ -/+	%١-/+	٣,١٠٥ -/+	%١-/+	الأدوية
٢,٥٧٦ -/+	%١-/+	٢,٠٤٧ -/+	%١-/+	النفط والغاز
٢,٣٨٨ -/+	%١-/+	١,٧٣١ -/+	%١-/+	المواد الكيميائية
١,٣٨٨ -/+	%١-/+	-	%١-/+	التجزئة
١,٤٠٨ -/+	%١-/+	١,٧٨٨ -/+	%١-/+	التعدين
٢,٠٧٠ +/-	%١-/+	٢,٢٨١ -/+	%١-/+	الاتصالات والتكنولوجيا
١,٤٩٠ -/+	%١-/+	-	%١-/+	الإلكترونيات
١,٢٨٦ -/+	%١-/+	١,٥٨٢ -/+	%١-/+	الطعام
-	%١-/+	١,٣٣٩ -/+	%١-/+	البنوك
٢,٦٩١ -/+	%١-/+	١,٦٥٩ -/+	%١-/+	حديد وصلب
٢,٠٩٨ -/+	%١-/+	٢,٦٥٩ -/+	%١-/+	المعدات الكهربائية
١,٨٢١ -/+	%١-/+	١,٧٥٥ -/+	%١-/+	خدمات تجارية
١,٦١٦ -/+	%١-/+	١,٩٢٣ -/+	%١-/+	تصنيع السيارات
١,٥٩١ -/+	%١-/+	١,٢٩٧ -/+	%١-/+	خدمات الرعاية الصحية
١,٠٥٥ -/+	%١-/+	١٢,٠٧٥ -/+	%١-/+	أخرى

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الطيبة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما يعادله وتوزيعات الأرباح المستحقة والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات. يتم إيداع النقد والنقد المعادل في مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقد وشبه النقدية جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	تصنيف المؤسسة المالية
٤٠٨,٠٤٠	١٠٥,٩٥٥	النقدية وشبه النقدية 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، 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 الأولى.

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

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر 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 لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ 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.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة 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 النقدية وشبه النقدية تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقاربة 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. الاحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م). لا يوجد تغيير جوهري في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحدات الصندوق بين آخر يوم تقييم ونهاية فترته المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.