

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل/(الخسارة) الشاملة الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل 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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا 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 مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

الخبر

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
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
٢٢٢,٥٢٧	١٣٩,٦١٢	٤	نقد وما في حكمه
٥,٨٤٤,٤١٨	٦,٠٨٦,٨٨٠	٥	استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٤١٨	٢٩,٢٣٠		توزيعات الأرباح المستحقة
-	٦,٩٥١		مبالغ مستحقة السداد مقابل بيع الاستثمارات
١,٨٠٤	٩١٣		مصاريف مدفوعة مقدّمًا وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٨٢,١٦٧	٦,٢٦٣,٥٨٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٣٢,٥٦٦	٣٤,٠٥٧	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠,٠٨٤	٧,٥٨٩		الاستردادات المستحقة
-	٧,١٧٢		مبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
١٣٩,٨٩٩	١٥٣,٦٩١		مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
١٨٢,٥٤٩	٢٠٢,٥٠٩		إجمالي الالتزامات
٥,٨٩٩,٦١٨	٦,٠٦١,٠٧٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٤٦,٨٤٨	٤٤,٧٨٠	٧	الوحدات المصدّرة (بالعدد)
١٢٥,٩٣	١٣٥,٣٥		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الإيرادات
			صافي أرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
			من خلال الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات أرباح
			إيرادات أخرى
٦٦,٤٧١	٥٣٠,١٩٨	٨	
٦٦,٨٦٠	٧٩,٨٦١		
	٢٠,٠١٠		
١٣٣,٣٣١	٦٣٠,٠٦٩		
			المصاريف
		٦	أتعاب الإدارة
(٦٦,٥٢٤)	(٦٥,١٣٠)		أتعاب الحفظ
(٦,٣١٨)	(١١٤,١١٠)		مصاريف أخرى
(٢٢,١٦٤)	(٣١,٠٨٦)		
(٩٥,٠٠٦)	(٢١٠,٣٢٦)		
٣٨,٣٢٥	٤١٩,٧٤٣		
-	-		
٣٨,٣٢٥	٤١٩,٧٤٣		
			صافي الربح للفترة
			الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٦,٢٠٨,١٨٩	٥,٨٩٩,٦١٨	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣٨,٣٢٥	٤١٩,٧٤٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٥٠,١٢٥ (٤٣٢,١٧٦) (٣٨٢,٠٥١)	٣٩١,٦٠٢ (٦٤٩,٨٨٦) (٢٥٨,٢٨٤)	إصدار وحدات استرداد وحدات صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥,٨٦٤,٤٦٣	٦,٠٦١,٠٧٧	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٨,٣٢٥	٤١٩,٧٤٣	صافي الربح للفترة
تسويات لـ:		
(٢٨٠,٥١١)	(٦١٩,١٦٨)	٨ - الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة
(٢٤٢,١٨٦)	(١٩٩,٤٢٥)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
٣١٥,٥١٩	٣٧٦,٧٠٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨,٩١٢)	(١٥,٨١٢)	توزيعات الأرباح المدينة
(١٤٠,٥١٨)	(٦,٩٥١)	المبالغ مستحقة مقابل بيع الاستثمارات
٥,٦٧٩	٨٩١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٥,٧٥٩)	١,٤٩١	أتعاب الإدارة المستحقة
١٩٢,٢٠٥	٧,١٧٢	المبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
(٢١,٠٥١)	-	توزيعات الأرباح الدائنة
(٥٩,١٣٤)	١٣,٧٩٢	المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى
(٤,١٥٧)	١٧٧,٨٦٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥٠,١٢٥	٣٩١,٦٠٢	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٣٤٨,٠٥٣)	(٦٥٢,٣٨١)	استرداد الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ مستحقة
(٢٩٧,٩٢٨)	(٢٦٠,٧٧٩)	السداد لحاملي الوحدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
(٣٠٢,٠٨٥)	(٨٢,٩١٥)	صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه
٤٠٨,٠٤٠	٢٢٢,٥٢٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٥,٩٥٥	١٣٩,٦١٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معلومات إضافية:		
٨٤,١٢٣	٧,٥٨٩	المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملي 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 ٢٠١١م). بدأ الصندوق نشاطه في ١ يناير ٢٠١٣م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار بهدف استثمار الأموال بشكل أساسي في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في الأسواق الناشئة من أجل تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل. كما يتم إعادة استثمار صافي الأرباح في الصندوق، مما يؤدي إلى زيادة صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

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

يخضع الصندوق للائحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) لتتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. تدخل اللوائح المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محدّدة بوضوح وبناءً على ذلك لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة ضمن قائمة المركز المالي الأولية بشكل منفصل. وبدلاً من ذلك، تُعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣,٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (تتمة)

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وينوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

٢,٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتخضع التقديرات والافتراضات المرتبطة بها للمراجعة المستمرة. كما يتم إثبات تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وأي فترات لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

وفي إطار تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام الهامة الواردة أدناه والتي كان لها أثر على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١,٢,٣ استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد الكافية لمواصلة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٢٢,٥٢٧	١٣٩,٦١٢	١,٤
٢٢٢,٥٢٧	١٣٩,٦١٢	

نقد لدى أمين الحفظ

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٣,٠١%	١,٤٠٠,٥٢٢	٦٧٩,٦٢١	أشباه الموصلات
١٢,٣٤%	٧٥١,١٦٤	١,٠٧٣,٠٠١	الانترنت
١٠,٤٥%	٦٣٦,٢٧٤	٥٦٦,٣١١	أجهزة الكمبيوتر
٥,٣٦%	٣٢٦,٣٧٤	٢٨٧,١٧٦	الأدوية
٤,٠٨%	٢٤٨,٢٦٩	١٩٦,٨٨٢	النفط والغاز
٣,٨٢%	٢٣٢,٧٤٢	٢٢٢,٢١٩	الاتصالات السلكية واللاسلكية
٣,٨٠%	٢٣١,٣٨٣	٢٤٤,٦٢٥	تصنيع السيارات
٢,٨٠%	١٧٠,٥٤٩	١٥٨,٤٧٩	المشروبات
٢,٧٥%	١٦٧,١٢٠	١٤٤,٥٥٨	الكترنيات
٢,٤٢%	١٤٧,٣٣٢	١٢٥,١٥٩	البنوك
٢,٣٣%	١٤١,٨٧١	١٠٨,٩٢٤	المكونات والمعدات الكهربائية
٢,٢%	١٣٨,٥٨٣	١١٩,٢٠٤	التعدين
٢,٠٦%	١٢٥,٢١٠	١٠٠,٨٣٣	الأغذية
٢,٠٠%	١٢١,٦٥٥	١٠٢,٩٨٥	العقارات
٢٠,٥٠%	١,٢٤٧,٨٣٢	١,٣٠٣,٨٣٩	أخرى
١٠٠%	٦,٠٨٦,٨٨٠	٥,٤٣٣,٨١٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٨,١٩%	١,٠٦٣,٣٨٨	١,٤٦٥,٣٥٤	الانترنت
١٧,٣٥%	١,٠١٤,١٩٧	٦٢٦,٠١٦	أشباه الموصلات
٦,٤٦%	٣٧٧,٨١٨	٣٤٨,٦١٠	الاتصالات
٦,٢٠%	٣٦٢,٣٢٩	٢٧٢,١٥٩	أجهزة الكمبيوتر
٤,٦٥%	٢٧١,٨٢٣	٢٣٥,٧١٤	الأدوية
٣,٥٨%	٢٠٩,٢١٥	٢٠٧,٠٣٩	تصنيع السيارات
٣,٥٦%	٢٠٨,٠٠٠	١٩٦,٨٨٢	النفط والغاز
٣,٤٨%	٢٠٣,٤٨٨	٢٠٧,٧٨٤	معدات و مكونات كهربائية
٢,٩٥%	١٧٢,٦٠٧	١٨٦,١٥٠	المواد الكيميائية
٢,٥٨%	١٥٠,٨٢١	٣٢٨,٨١٥	حديد و صلب
٢,٥١%	١٤٦,٧١٢	٨٤,٥٧٤	المشروبات
٢,٢٢%	١٢٩,٦٤١	١٤٣,٨٨٠	الخدمات التجارية
٢,٠٥%	١١٩,٨١٥	١١٠,٨٥٢	البنوك
١,٩٥%	١١٣,٨٤٤	١١٣,٩٢٧	التعدين
٢٢,٢٦%	١,٣٠٠,٧٢٠	١,٢٨٢,٧٦٥	أخرى
١٠٠%	٥,٨٤٤,٤١٨	٥,٨١٠,٥٢١	الإجمالي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي وقدره ١,٩٥% من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحداته، كما يتم احتسابها كما في كل تاريخ تقييم، وذلك على النحو المنصوص عليه ضمن شروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الأداء بمعدل ٢٠٪ وفقاً لمعايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإجابة عن الصندوق مثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة. وليس من المتوقع زيادة هذه المصاريف عن نسبة ٠,٢٥% من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) كمعدل سنوي لها وذلك مع احتسابها يومياً.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الصندوق والأطراف التي تربطها علاقة به في سير نشاطه المعتاد خلال هذه الفترة. وقد تمت هذه المعاملات في إطار شروط وأحكام الصندوق المعتمدة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(٦٥,١٣٠)	(٦٦,٥٢٤)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٦٥٩)	(٢,٥٦٠)

ويرد أدناه تفاصيل الاشتراك في عدد من وحدات الصندوق المتداولة من قبل جهة منتسبة ومرتبطة بمدير الصندوق وصناديق أخرى تُدار بواسطة مدير الصندوق، كما في نهاية الفترة / السنة:

الأطراف ذات علاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
مدير الصندوق شركة الجزيرة كابيتال	٢٦,٧٩٩	٢٦,٧٩٩

أرصدة الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	(٣٤,٠٥٧)	(٣٢,٥٦٦)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة *	(٢,٦٥٧)	(٥,٣٣٣)

* مدرجة ضمن بند المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
٤٦,٨٤٨	٥٠,٤٤٨
٣,٠٦٧ (٥,١٣٥)	١,١٢٠ (٤,٧٢٠)
(٢,٠٦٨)	(٣,٦٠٠)
٤٤,٧٨٠	٤٦,٨٤٨

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
صافي التغير في عدد الوحدات
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٨. صافي الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٦١٩,١٦٨	٢٨٠,٥١١
(٨٨,٩٧٠)	(٢١٤,٠٤٠)
٥٣٠,١٩٨	٦٦,٤٧١

أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
خسائر محققة من بيع الاستثمارات

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المطفأة	
١٣٩,٦١٢	-
-	٦,٠٨٦,٨٨٠
٦,٩٥١	-
٢٩,٢٣٠	-
٩١٣	-
١٧٦,٧٠٦	٦,٠٨٦,٨٨٠
٣٤,٠٥٧	-
٧,٥٨٩	-
٧,١٧٢	-
١٥٣,٦٩١	-
٢٠٢,٥٠٩	-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:

النقد وما في حكمه
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مبالغ مستحقة مقابل بيع استثمارات
توزيعات الأرباح المستحقة
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
الإجمالي

الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية:

أتعاب الإدارة المستحقة
المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم.
المبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى
الإجمالي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
-	٢٢٢,٥٢٧	الأصول كما في قائمة المركز المالي:
٥,٨٤٤,٤١٨	-	النقد وما في حكمه
-	١٣,٤١٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٨٠٤	توزيعات الأرباح المستحقة
٥,٨٤٤,٤١٨	٢٣٧,٧٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		الإجمالي
-	٣٢,٥٦٦	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي:
-	١٠,٠٨٤	أتعاب الإدارة المستحقة
-	١٣٩,٨٩٩	المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم
-	١٨٢,٥٤٩	المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى
		الإجمالي

١٠. إدارة المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافةً إلى ضمان الأمان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة في إطار أنشطته لمختلف المخاطر المالية المتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها. كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قِبَل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحميله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة الاستثمارية وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأداة المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، كما تنشأ هذه المخاطر من الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

تُعتبر استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، عُرضة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف استناداً إلى العملات التالية.

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
دولار تايواني	تايوان	٢,٠٣٣,٢٧٢	٣٣,٤٠%	١,٥٤٧,٢٥٨	٢٦,٤٧%
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	٦٧٣,٩٨٧	١١,٠٧%	١,٠٣٩,٩٧٧	١٧,٧٩%
يوان صيني	الصين	٤٣٣,٢٩٩	٧,١٢%	٤٧٠,٣٤٠	٨,٠٥%
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٢٢٢,٨٩٣	٣,٦٦%	١٨٥,٥٩٩	٣,١٨%
ليرة تركية	تركيا	١٨٠,٩٦٦	٢,٩٧%	-	-
رينغيت ماليزي	ماليزيا	١٧٨,٩٨٠	٢,٩٤%	١٩٢,٣٧٤	٣,١٠%
بات تايلاندي	تايلاند	١٥٠,٢٤٩	٢,٤٧%	١٨١,٤٩٣	٣,١١%
بيزو مكسيكي	المكسيك	١٥٠,٤٤٤	٢,٤٧%	١٨٠,٩٧٥	٣,٢٩%
ريال برازيلي	البرازيل	-	-	٢٠٨,٠٢٨	٣,٥٦%
	أخري	٤٩٦,٣٥١	٨,١٥%	٤٦٧,٦٦٢	٨,٠٠%
		٤,٥٢٠,٤٤١	٧٤,٢٧%	٤,٤٧٣,٧٠٦	٧٦,٥٥%

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على أسعار الصرف إلى حد معقول استناداً إلى تركيز العملات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
		نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول
دولار تايواني	تايوان	١ -/+	٢٠,٣٣٣	١ -/+	١٥,٤٧٣
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	١ -/+	٦,٧٤٠	١ -/+	١٠,٤٠٠
يوان صيني	الصين	١ -/+	٤,٣٣٣	١ -/+	٤,٧٠٣
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١ -/+	٢,٢٢٩	١ -/+	١,٨٥٦
ليرة تركية	تركيا	١ -/+	١,٨١٠	-	-
رينغيت ماليزي	ماليزيا	١ -/+	١,٧٩٠	١ -/+	١,٩٢٤
بات تايلاندي	تايلاند	١ -/+	١,٥٠٢	١ -/+	١,٨١٥
بيزو مكسيكي	المكسيك	١ -/+	١,٥٠٤	١ -/+	١,٨١٠
ريال برازيلي	البرازيل	١ -/+	-	١ -/+	٢,٠٨٠
	أخري	١ -/+	٤,٩٦٣	١ -/+	٤,٦٧٧

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأدوات المالية أو بتغيرات القيم العادلة للأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجة لتقلبات أسعار العملات السائدة في السوق

والصندوق غير عُرضة لمخاطر أسعار العملات، وذلك يرجع لعدم حيازته أي أدوات مالية بأسعار عمولة متغيرة بصورة جوهرية.

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تلك المخاطر المصاحبة للتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم الصندوق بتنبؤ التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في أسهم متداولة (إيضاح ٥).

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الجوهرية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم إلى حد معقول استناداً إلى تركيز القطاعات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	
+/- ١%	١٤,٠٠٥	+/- ١%	١٠,١٤٢	أشباه الموصلات
+/- ١%	٧,٥١٢	+/- ١%	١٠,٦٣٤	الانترنت
+/- ١%	٦,٣٦٣	+/- ١%	٣,٦٢٣	أجهزة الكمبيوتر
+/- ١%	٣,٢٦٤	+/- ١%	٢,٧١٨	الأدوية
+/- ١%	٢,٤٨٣	+/- ١%	٢,٠٨٠	النفط و الغاز
+/- ١%	٢,٣٢٧	+/- ١%	٣,٧٧٨	الاتصالات
+/- ١%	٢,٣١٤	+/- ١%	٢,٠٩٢	تصنيع السيارات
+/- ١%	١,٧٠٥	+/- ١%	١,٤٦٧	المشروبات
+/- ١%	١,٦٧١	+/- ١%	-	الكهرباء و الاجهزة الالكترونية
+/- ١%	١,٤٧٣	+/- ١%	١,١٩٨	البنوك
+/- ١%	١,٤١٩	+/- ١%	٢,٠٣٥	المعدات و المكونات الكهربائية
+/- ١%	١,٣٨٦	+/- ١%	١,١٣٨	التعدين
+/- ١%	١,٢٥٢	+/- ١%	-	الأغذية
+/- ١%	١,٢١٧	+/- ١%	-	العقارات
+/- ١%	١٢,٤٧٨	+/- ١%	١٣,٠٠٧	أخرى
+/- ١%	-	+/- ١%	١,٧٢٦	مواد كيميائية
+/- ١%	-	+/- ١%	١,٥٠٨	حديد و صلب
+/- ١%	-	+/- ١%	١,٢٩٦	الخدمات التجارية

ب. مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداء المالية على أداء التزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان (تتمة)

وتتمثل سياسة الصندوق في التعاقد على الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. كما يعمل على الحد من مخاطر الائتمان بالتحقق من الرقابة على مخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معيّنة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه، والمعاملات تحت التسوية وتوزيعات الأرباح المدينة. كما يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه تكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فتكون عُرضة أيضاً لمخاطر ائتمان منخفضة.

يتم تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة النقد في البنوك لدى الصندوق استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الصادرة من جهات خارجية، والتي تتمتع، على أي حال، بتصنيفات أعلى من الدرجة المؤهلة للاستثمار. ويرد في الجدول التالي النقد وما في حكمه بالإضافة إلى تصنيفاته الائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(غير مراجعة)

٢٢٢,٥٢٧

١٣٩,٦١٢

تصنيف المؤسسة المالية

النقد وما في حكمه:

غير مصنفة

ج. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة الصندوق على جمع الموارد النقدية اللازمة لسداد كامل التزاماته عند استحقاقها، أو المصاحبة لقدرته على القيام بذلك ولكن بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها يومي الاثنين والخميس، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي وحداته. وتشمل التزامات الصندوق المالية بشكل أساسي الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

كما يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

د. مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين بلوغ هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

١١. تقدير القيمة العادلة

تُستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدَّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر كافٍ مما يُتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصصًا منها الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- **المستوى الأول** وتتمثل معطيته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثل معطيته في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- **المستوى الثالث** وتتمثل معطيته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تُستند قيمتها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

وبالنسبة للأصول والالتزامات التي تقدر بقيمتها العادلة بشكل متكرر، فيقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أقل مستوى من المعطيات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل)، ويُعتبر أن التحويلات قد تمت في نهاية الفترة المالية التي وقع فيها التغيير. وخلال هذه الفترة، لم يتم تسجيل أي تحويل في مستويات القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُعتبر الأدوات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، بمثابة أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وذلك نظرًا لطبيعة قصَر أجلها والتصنيفات الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى المعنية فيها. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فتقارب أيضًا قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة المالية

ترى الإدارة أنه لم تقع أي أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية تتطلب الإفصاح عنها أو إثباتها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤م.