

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم العالمية ("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 السنة اشهر 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) "النقرير 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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، ونطبق 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، ونبعاً 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 نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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



احمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

الخبر

هاتف: 966 13 293 3376
فاكس: 966 13 893 3348
ص ب: 4636
الجزء: 39952

جدة

هاتف: 966 12 652 5383
فاكس: 966 12 652 2894
ص ب: 7851
دولة: 2454

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333
فاكس: 966 11 206 5484
ص ب: 9965
الرياض: 1957

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
٢,٢٦٠,٦٢٧	٣,٠٣٤,٩٠٢	٤	النقدية وما في حكمها
١٢١,٢٩٢,٧٠٢	١١٠,٤٥٩,٢٢٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٩,٣٩٠	٧٢,٥٧٩		توزيعات أرباح مستحقة
٩١٣	-		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢٣,٦٦٣,٦٣٢	١١٣,٥٦٦,٧٠٣		إجمالي الأصول
الالتزامات			
٢٢٣,٧٥٨	٤٦٦,٥٣٢	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٦٥,٥٤٠	٣٠٢,٠٨٢		الاستردادات المستحقة
٥٤٨,٣٨٢	٣٩٥,٣٧٣		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
١,١٣٧,٦٨٠	١,١٦٣,٩٨٧		إجمالي الالتزامات
١٢٢,٥٢٥,٩٥٢	١١٢,٤٠٢,٧١٦		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦٠٧,٧٣٨	٦٣٥,٨٧٤	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٠١,٦١	١٧٦,٧٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
١٥,٧٠٧,٩٩٧	١٦,٤٧١,١٩٩	٨	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣١,٢٣٦	٦٤٢,٦٣٠		دخل توزيعات أرباح
-	١٣٣,٦٩٥		دخل آخر
١٦,٣٣٩,٢٣٣	١٧,٢٤٧,٥٢٤		
			المصروفات
(٨١٦,٠٦٧)	(١,٠١٣,٠٥٦)	٦	أتعاب إدارة
-	(٦٧٠,٠٣٥)		أتعاب أداء
(٤٨,٦٦١)	(٤٥,٢٣١)		أتعاب حفظ
(٢٨٣,٨٩٨)	(٦٥,٩٩٠)		مصروفات أخرى
(١,١٤٨,٦٢٦)	(١,٧٩٤,٣١٢)		
١٥,١٩٠,٦٠٧	١٥,٤٥٣,٢١٢		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,١٩٠,٦٠٧	١٥,٤٥٣,٢١٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٩٣,٧٨٧,٦١٩	١١٢,٤٠٢,٧١٦	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,١٩٠,٦٠٧	١٥,٤٥٣,٢١٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٣,٢١٥,٠٦٠	٤,٥٠٨,٤٦٥	إصدار الوحدات
(٨,٠٨٨,٠٧٨)	(٩,٨٣٨,٤٤١)	استرداد الوحدات
(٤,٨٧٣,٠١٨)	(٥,٣٢٩,٩٧٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٠٤,١٠٥,٢٠٨	١٢٢,٥٢٥,٩٥٢	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة 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:			
١٥,١٩٠,٦٠٧	١٥,٤٥٣,٢١٢		صافي الربح للفترة
تسويات لـ:			
(١٥,٥٧٠,٤٩٣)	(٨,٣٤٧,٩٦٣)	٨	- الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧٩,٨٨٦)	٧,١٠٥,٢٤٩		
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:			
٥,٩٩٤,٣٩٧	(٢,٤٨٥,٥١٧)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٢١,٩٠٢)	-		المبالغ مستحقة السداد مقابل بيع استثمارات
(٣٤,٩٠٣)	(٣٦,٨١١)		توزيعات أرباح مستحقة
(٧٦٢)	(٩١٣)		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤١٨,٨٨٥)	(٢٤٢,٧٧٤)		أتعاب ادارة مستحقة
٧٢٦,٥٥٠	-		ذمم المبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
٦٩,٤٠٢	١٥٣,٠٠٩		مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
٤,٩٣٤,٠١١	٤,٤٩٢,٢٤٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
٣,٢١٥,٠٦٠	٤,٥٠٨,٤٦٥		متحصلات من اصدار الوحدات
(٨,١٠١,٧٨٣)	(٩,٧٧٤,٩٨٣)		استرداد الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ مستحقة السداد عن الاسترداد *
(٤,٨٨٦,٧٢٣)	(٥,٢٦٦,٥١٨)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٧,٢٨٨	(٧٧٤,٢٧٥)		صافي (الانخفاض)/ الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٥٩٣,٧٣٥	٣,٠٣٤,٩٠٢	٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,٦٤١,٠٢٣	٢,٢٦٠,٦٢٧	٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
* معلومات إضافية			
٦,٢٩٥	٣٦٥,٥٤٠		*المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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 للأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ٢١ سبتمبر ١٩٩٨م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق عالمية متنوعة مع نمو رأس المال على المدى الطويل. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتولى شركة نورثرن ترست ("مشغل الصندوق") تشغيل الصندوق. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق لدى نورثرن ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ"). تعمل شركة لازارد المحدودة لإدارة الأصول كمدير فرعي للصندوق. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة للمدير الفرعي باستثناء رسوم الأداء التي يتحملها الصندوق ويدفعها إلى مدير الصندوق للتسوية لاحقاً.

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

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم 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. يتم 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 وُجدت.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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

٣-١ 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 أثرًا على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

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.

٣-٢ 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.

٣-٢-١ 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. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
٣,٠٣٤,٩٠٢	٢,٢٦٠,٦٢٧	١-٤
٣,٠٣٤,٩٠٢	٢,٢٦٠,٦٢٧	

نقد لدى أمين الحفظ

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
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)

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٠,٥٠%	١٢,٧٣٩,٨٦٦	٨,٣١٣,٩٧٥	الادوية
٤,٣٠%	٥,٢٢١,٥٩٥	٣,٢٤٩,١٤٠	أشباه الموصلات
٢,٤٦%	٢,٩٧٩,١٧٤	٢,٥٥٦,٦٤٨	خدمات البرمجيات
٢,٤٥%	٢,٩٧٦,٣٥٩	٢,٤٠١,٥٢٩	الاغذية
٢,٠٥%	٢,٤٨٦,١٠٨	٢,٠٧٤,٨٨٢	التجزئة
١,٣٦%	١,٦٥٤,٩٤٠	١,٥٥٧,١٩٢	مستلزمات التجميل / العناية الشخصية
١,٣٥%	١,٦٣١,٣٩٩	١,٣٨٩,٠٣٥	مواد البناء الأساسية
١,٢٩%	١,٥٧٠,٦٠١	١,٣١٥,٤٥٨	أجهزة الكمبيوتر
٠,٩٨%	١,١٩١,٣٨٤	٨١٠,٣٤٦	المكونات والمعدات الكهربائية
٠,٩٤%	١,١٣٦,٤٤٠	٩٨٩,٥٤٦	المواد الكيميائية
٠,٩٢%	١,١١٤,٥٠٩	٨٨١,١٩١	تصنيع السيارات
٠,٨٧%	١,٠٥٦,١٢١	٨٥٧,٦٨١	التعدين
٠,٨٠%	٩٦٦,٧٢٧	٨١١,٨٣٩	الملايس
٠,٦٠%	٧٣٣,٤٤٧	٤٥٩,٥٥١	وسائل الإعلام
٦٩,١٢%	٨٣,٨٣٤,٠٣٢	٦٠,٣٧٨,١٨١	أخري
١٠٠%	١٢١,٢٩٢,٧٠٢	٨٨,٠٤٦,١٩٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٣,٧٤%	١٥,١٧٧,٥٨٧	١٢,٤٥٢,٦٢١	الادوية
١٤,١٢%	١٥,٥٩٣,٩٣٦	١١,٤٦٥,٣٠٧	الانترنت
١٤,٠٧%	١٥,٥٤٤,٧٤١	١١,٢٧٩,٤٧٥	اشباه الموصلات
١١,٨٨%	١٣,١٢٦,٦٩١	٨,٢٨٣,٠٥١	خدمات البرمجيات
٩,٢٣%	١٠,١٩٢,٢٠٣	٥,١٥٣,١٥٢	أجهزة الكمبيوتر
٥,٨٠%	٦,٤٠١,٤٧٣	٥,٦١٧,٩١٣	التجزئة
٤,٣٠%	٤,٧٤٦,٥٧١	٤,١٢٠,٩٤٥	تصنيع السيارات
٣,٣٣%	٣,٦٨١,٦٠٠	٣,٢٦٤,٠٤١	مواد أساسية للبناء
٢,٢٧%	٢,٥٠٥,١٢٦	٢,٢٣٦,٨٢٢	الخدمات التجارية
٢,٠٨%	٢,٣٠١,٥٠٤	٢,١٧٨,٥٥٨	صناعات متنوعة
٢,٠٧%	٢,٢٨٩,٧٧٢	٢,٦٢٥,٧٤٣	المنتجات المنزلية / الأواني
١,٩٣%	٢,١٢٨,٣٩٦	١,٨٤١,٥٤٤	الاتصالات
١,٨١%	٢,٠٠٣,٦٥٥	١,٤٤٤,٨٣٨	بناء المنازل
١,٦٤%	١,٨١٦,٥٧٩	١,٦٧٥,٧٨٦	التعدين
١١,٧٢%	١٢,٩٤٩,٣٨٨	١١,٩٢٠,٨٨١	أخري
١٠٠%	١١٠,٤٥٩,٢٢٢	٨٥,٥٦٠,٦٧٧	الإجمالي

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي وقدره ١,٥٠% 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 العلاقة

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:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(١,٠١٣,٠٥٦)	(٨١٦,٠٦٧)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	رسوم الأداء	(٦٧٠,٠٣٥)	(٢٢١,٣٦٨)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	مكافأة مجلس الإدارة	(٢,١٢٨)	(٢,٠٣٩)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو	يُدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات المتحصلات المدفوعة من استرداد الوحدات	١,٣٦٥,٠٠٩	١,٦٥٩,١٦٦
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	يُدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات المتحصلات المدفوعة من استرداد الوحدات	(٤,٥٤٧,٨٢١)	(٣,٥٧٧,١٧٦)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	يُدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات المتحصلات المدفوعة من استرداد الوحدات	-	٧٢٢,٢١١,٨٦
			(٨١٩,٠٠٠)	(٧٦٧,٣٨٤)
			١٨٨,٠٣٧	٧٦,٤٦٤
			(١,١٣٤,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)
			٣٤٠,٤٣٥	٦٤٤,٦٥٠
			(٣٧٩,٥٠٠)	(٣,٣٣٣,٣٤٤)

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 العلاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
جهة منتسبة		
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	٢٩٩,١٤٦	٣١٥,٨٩٢
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو	٢٠٧,٢٥٢	٢١١,٥٨٧
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	٥٧,٧٢٩	٦٢,٨٣٩
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	١٣,١١٠	١٣,٤٨٢

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
(٤٦٦,٥٣٢)	(٢٢٣,٧٥٨)	اتعاب الإدارة المستحقة	مدير صندوق	شركة الجزيرة كابيتال
(٢٤,٣٦٧)	(١١,٦٥٢)	رسوم الأداء المستحقة		
(٤,٢٦٧)	(٢,١٢٧)	مكافآت مستحقة*	الإدارة التنفيذية	مجلس إدارة الصندوق
٥٥,٨٣٩,٨٨١	٦٠,٣١٠,٨٧٤	حصة الأسهم في صافي الأصول	جهة منتسبة	شركة الجزيرة تكافل تعاوني
٣٧,٤٠٢,٠٠١	٤١,٧٨٤,٠٣٦	حصة الأسهم في صافي الأصول	يُدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو
١١,١٠٧,٩٨١	١١,٦٣٨,٦٥٧	حصة الأسهم في صافي الأصول	يُدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة
٢,٣٨٣,١٩٨	٢,٦٤٣,٠٦٥	حصة الأسهم في صافي الأصول	يُدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة

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

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٦٣٥,٨٧٤	٦٦٤,٩٠٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
٢٣,٨٢٠	٦٠,٧٩٠	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٥١,٩٥٦)	(٨٩,٨٢٢)	صافي التغير في الوحدات
(٢٨,١٣٦)	(٢٩,٠٣٢)	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة
٦٠٧,٧٣٨	٦٣٥,٨٧٤	

٨. صافي الأرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٨,٣٤٧,٩٦٣	١٥,٥٧٠,٤٩٣	أرباح محققة من بيع الاستثمارات
٨,١٢٣,٢٣٦	١٣٧,٥٠٤	
١٦,٤٧١,١٩٩	١٥,٧٠٧,٩٩٧	

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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)

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقدية وما في حكمها	٢,٢٦٠,٦٢٧	-
استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة	-	١٢١,٢٩٢,٧٠٢
توزيعات أرباح مستحقة	١٠٩,٣٩٠	-
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٩١٣	-
الإجمالي	٢,٣٧٠,٩٣٠	١٢١,٢٩٢,٧٠٢
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
أتعاب إدارة مستحقة	٢٢٣,٧٥٨	-
الاستردادات المستحقة	٣٦٥,٥٤٠	-
مصروفات مستحقة والتزامات أخرى	٥٤٨,٣٨٢	-
الإجمالي	١,١٣٧,٦٨٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقدية وما في حكمها	٣,٠٣٤,٩٠٢	-
استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة	-	١١٠,٤٥٩,٢٢٢
توزيعات أرباح مستحقة	٧٢,٥٧٩	-
الإجمالي	٣,١٠٧,٤٨١	١١٠,٤٥٩,٢٢٢
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
أتعاب إدارة مستحقة	٤٦٦,٥٣٢	-
الاستردادات المستحقة	٣٠٢,٠٨٢	-
مصروفات مستحقة والتزامات أخرى	٣٩٥,٣٧٣	-
الإجمالي	١,١٦٣,٩٨٧	-

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالتكلفة المطفأة.

١٠. إدارة المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافة 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 شؤون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قِبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله 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 للأسهم العالمية

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 ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
اليورو	أوروبا	٢٠,٥٧٠,١٦٧	١٦,٩٦%	٦,٤٠٣,٨٧٨	٥,٨٠%
الفرنك السويسري	سويسرا	٩,٧٥١,٨١٣	٨,٠٤%	١,٨٤٤,٦٧٣	١,٦٧%
الجنيه الاسترليني	المملكة المتحدة	٦,٧٥٣,٠٣٧	٥,٥٧%	-	-
الكرونة الدنماركية	الدنمارك	٥,١٤٥,١٥٤	٤,٢٤%	٣,٩٠٢,١٩٩	٣,٥٣%
الكرونة السويدية	السويد	٢,٤٤٤,٤٩٧	٢,٠٢%	-	-
الكرونة النرويجية	النرويج	٢٩٥,٧٥٦	٠,٢٤%	-	-
الين الياباني	اليابان	-	-	٤,٠٠٠,٦٢٧	٣,٦٢%
الدولار التايواني الجديد	تايوان	-	-	٣,٣٢١,١٤٢	٣,٠١%
الدولار الكندي	كندا	-	-	٢,٢٢٦,٤٢٣	٢,٠٢%
الون الكوري	كوريا الجنوبية	-	-	٢,١١٥,٥٩٦	١,٩٢%
الدولار الأسترالي	أستراليا	-	-	١,٢٨٤,٢٢٢	١,١٦%
	أخرى	-	-	٤,٣٥٩,٢٨٦	٣,٩٥%
		٤٤,٩٦٠,٤٢٤	٣٧,٠٧%	٢٩,٤٥٨,٠٤٦	٢٦,٦٧%

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
اليورو	أوروبا	١ - /+	٢٠٥,٧٠٢	١ - /+	٦٤,٠٣٨
الفرنك السويسري	سويسرا	١ - /+	٩٧,٥١٨	١ - /+	١٨,٤٤٧
الجنيه الاسترليني	المملكة المتحدة	١ - /+	٦٧,٥٣٠	١ - /+	-
الكرونة الدنماركية	الدنمارك	١ - /+	٥١,٤٥٢	١ - /+	٣٩,٠٢٢
الكرونة السويدية	السويد	١ - /+	٢٤,٤٤٥	١ - /+	-
الكرونة النرويجية	النرويج	١ - /+	٢,٩٥٨	١ - /+	-
الين الياباني	اليابان	١ - /+	-	١ - /+	٤٠,٠٠٦
الدولار التايواني	تايوان	١ - /+	-	١ - /+	٣٣,٢١١
الدولار الكندي	كندا	١ - /+	-	١ - /+	٢٢,٢٦٤
الون الكوري	كوريا الجنوبية	١ - /+	-	١ - /+	٢١,١٥٦
الدولار الأسترالي	أستراليا	١ - /+	-	١ - /+	١٢,٨٤٢
	أخرى	١ - /+	-	١ - /+	٤٣,٥٩٢

(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 بصورة جوهرية.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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)

(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 بتتبع 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 و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم إلى حد معقول استناداً إلى تركيز القطاعات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	
١٥١,٧٧٦	١ - /+	١٢٧,٣٩٩	١ - /+	الادوية
١٥٥,٤٤٧	١ - /+	٥٢,٢١٦	١ - /+	أشباه الموصلات
١٣١,٢٦٧	١ - /+	٢٩,٧٩٢	١ - /+	برمجيات
-	١ - /+	٢٩,٧٦٤	١ - /+	أغذية
٦٤,٠١٥	١ - /+	٢٤,٨٦١	١ - /+	التجزئة
-	١ - /+	١٦,٥٤٩	١ - /+	مستحضرات التجميل / العناية الشخصية
٣٦,٨١٦	١ - /+	١٦,٣١٤	١ - /+	مواد البناء
١٠١,٩٢٢	١ - /+	١٥,٧٠٦	١ - /+	أجهزة الكمبيوتر
-	١ - /+	١١,٩١٤	١ - /+	المكونات والمعدات الكهربائية
-	١ - /+	١١,٣٦٤	١ - /+	المواد الكيميائية
٤٧,٤٦٦	١ - /+	١١,١٤٥	١ - /+	تصنيع السيارات
-	١ - /+	١٠,٥٦١	١ - /+	التعدين والمعدات
-	١ - /+	٩,٦٦٧	١ - /+	ملابس
-	١ - /+	٧,٣٣٤	١ - /+	وسائل الإعلام
٢٥,٠٥١	١ - /+	-	١ - /+	الخدمات التجارية
١٥٥,٩٣٩	١ - /+	-	١ - /+	الانترنت
٢٣,٠١٥	١ - /+	-	١ - /+	صناعات متنوعة
٢٢,٨٩٨	١ - /+	-	١ - /+	المنتجات المنزلية / الأواني
٢١,٢٨٤	١ - /+	-	١ - /+	الاتصالات
٢٠,٠٣٧	١ - /+	-	١ - /+	بناء المنازل
١٨,١٦٦	١ - /+	-	١ - /+	التعدين
١٢٩,٤٩٤	١ - /+	٨٣٨,٣٤٠	١ - /+	أخرى

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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

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

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.

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه 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:

تصنيف المؤسسة المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
النقدية وما في حكمها غير مصنف	٢,٢٦٠,٦٢٧	٣,٠٣٤,٩٠٢

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 كل يوم عمل، 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.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

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)

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 تُقدّر 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 مخصص الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- **المستوى الأول** وتتمثل معطياته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثل معطياته 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 معطياته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تُستند قيمها 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 (استناداً 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 قيمها العادلة، وذلك نظراً لطبيعة قصر أجلها والتصنيفات الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى المعنية فيها. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فتقارب أيضاً قيمتها الدفترية قيمها العادلة.

١٢. الاحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

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 تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣٠ 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 ٣ أغسطس ٢٠٢٤م.