

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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

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
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

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

مقدمة

لقد فمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("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) "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 فمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُتخذ من قبل المراجع المستقل للمتناهات" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلي 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، ونوعاً 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

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333
ص ب 4656
فاكس: 966 11 206 5484
الرياض 11677

جدة

هاتف: 966 12 652 3383
ص ب 7851
فاكس: 966 12 652 2834
جدة 2454

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333
ص ب 4656
فاكس: 966 11 206 5484
الرياض 11677

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الاصول			
٢٣,٢٧٥,٢٥٤	١٧,٩٤٤,٢٧٩	٤	النقد وما في حكمه
٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	٧٠٧,١٧٨,٥٩٩	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٦,١١٢	١,٤٤٨,٨٥٤		توزيعات أرباح مدينة
٦٥٢,٨٢٢,٧٤٦	٧٢٦,٥٧١,٧٣٢		إجمالي الاصول
الالتزامات			
٢,٤٩٦,٤٦٧	٣,٠٤٧,٠٣١	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٤٠٥,١٥٩	٢,٧٦٧,٦٨٤		مبالغ مستحقة عن الاسترداد
٣٦٠,١٠٥	٣٦٨,٨٢٨		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٢٦١,٧٣١	٦,١٨٣,٥٤٣		إجمالي الالتزامات
٦٤٩,٥٦١,٠١٥	٧٢٠,٣٨٨,١٨٩		صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧٠١,٤٦٥	٧٢٠,٢٩٢	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٩٢٦,٠١	١,٠٠٠,١٣		صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الإيرادات
١٢٤,٩٧٩,١٩٤	٥١,١٠٧,٠٩٢	٨	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,١٩٠,٧٥٠	٧,٦٣٠,٩٦٣		دخل توزيعات الأرباح
١٣٢,١٦٩,٩٤٤	٥٨,٧٣٨,٠٥٥		
			المصروفات
(٤,٢٨١,٠٣٥)	(٦,٠٥٣,٠٣٢)	٦	أتعاب الإدارة
(١١٤,١٦١)	(١٥٧,٣٧٩)		أتعاب الحفظ
(٥٠,١٥٦)	(٥٢,٠٢٠)		مصروفات أخرى
(٤,٤٤٥,٣٥٢)	(٦,٢٦٢,٤٣١)		
١٢٧,٧٢٤,٥٩٢	٥٢,٤٧٥,٦٢٤		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
١٢٧,٧٢٤,٥٩٢	٥٢,٤٧٥,٦٢٤		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣	٦٤٩,٥٦١,٠١٥	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٢٧,٧٢٤,٥٩٢	٥٢,٤٧٥,٦٢٤	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغييرات من معاملات الوحدات:
٢٤,٩٩٤,٨١٧ (٥٨,٣٣٧,١٠٠)	١٢١,٩٤١,٥٢٦ (١٠٣,٥٨٩,٩٧٦)	اصدار الوحدات استرداد الوحدات
(٣٣,٣٤٢,٢٨٣)	١٨,٣٥١,٥٥٠	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٨٠,٨١٦,٣٩٢	٧٢٠,٣٨٨,١٨٩	صافي قيمة الاصول (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 السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٢٧,٧٢٤,٥٩٢	٥٢,٤٧٥,٦٢٤		صافي الربح للفترة
(١٠٥,٣٩٧,٣٠٢)	٣٥,٤٣٦,٥٨٥	٨	تسويات لـ: - الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٣٢٧,٢٩٠	٨٧,٩١٢,٢٠٩		
٣٦,١٣٧,٧٤٧	(١١٣,٢٥٣,٨٠٤)		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١٠٥,٧٣١)	(١,٢٦٢,٧٤٢)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠٣٦	-		توزيعات الأرباح المدينة
(٢٣١,٥٦٠)	٥٥٠,٥٦٤		مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١٥٨,١٠٠	٨,٧٢٣		أنعاب إدارة مستحقة
٥٨,٢٩٤,٨٨٢	(٢٦,٠٤٥,٠٥٠)		مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٤,٩٩٤,٨١٧	١٢١,٩٤١,٥٢٦		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥٦,٧٨٣,١٥٣)	(١٠١,٢٢٧,٤٥١)		الاسترداد من الوحدات، صافي من المستحق*
(٣١,٧٨٨,٣٣٦)	٢٠,٧١٤,٠٧٥		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٦,٥٠٦,٥٤٦	(٥,٣٣٠,٩٧٥)		صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٠٧٩,٨٨٧	٢٣,٢٧٥,٢٥٤	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٣,٥٨٦,٤٣٣	١٧,٩٤٤,٢٧٩	٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			معلومات إضافية
٢,٢٣٩,٤٧٧	٢,٧٦٧,٦٨٤		مبالغ مستحقة عن الاسترداد

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال إتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") الموافقة على مواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق عملياته في ٤ ديسمبر ١٩٩٩م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار في السوق المالية السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وتقتصر استثمارات الأسهم للصندوق على تلك المدرجة في المملكة العربية السعودية. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويتم الاحتفاظ بأصول الصندوق في عهدة شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة 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، تعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي 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.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

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.

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 الاستمرارية

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 الجوهرية 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	
٣,٦١١,٤٨٦	١,٧٨٦,٨١٥	٦, ١-٤	النقد لدى البنك
١٩,٦٦٣,٧٦٨	١٦,١٥٧,٤٦٤		النقد لدى أمين الحفظ
٢٣,٢٧٥,٢٥٤	١٧,٩٤٤,٢٧٩		

١-٤ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك في حسابات جارية لدى بنك الجزيرة، وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١). ولا يحقق الصندوق أي عوائد على هذه الحسابات الجارية.

٢-٤ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (إيضاح ١).

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			القطاعات والصناعات:
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٦,٠٩ %	١٨٤,٥٣٣,٧٧٠	١٧٩,٩٩٦,٧٥١	البنوك
١٧,٢٥ %	١٢١,٩٨٥,٨٤٠	١٠٧,٢٣٦,١٤٣	الطاقة
١٢,١٨ %	٨٦,١٥٢,٢٦٨	٥٩,٣٨٣,٠٢٤	التأمينات
٩,١٠ %	٦٤,٣٢٦,٧٢١	٦٥,٤٠٥,٣٣٥	المرافق العامة
٦,٦٣ %	٤٦,٩١٤,٣٤٦	٣٤,٤٦٣,٠٦٨	البيع بالتجزئة
٥,٣٩ %	٣٨,١٢٣,٥٥١	٤٠,٣٨٩,١١٠	المواد الأساسية
٤,٦١ %	٣٢,٦٣٢,٤١٨	٣٠,٨٣٨,٨٣٦	خدمات الاتصالات
٤,٤٠ %	٣١,٠٨٥,٣٤١	١٦,٦٨٨,١٤٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٤١ %	٢٤,١٢١,٧٧٤	١٦,٢٩١,٨٥١	الخدمات الاستهلاكية
٣,٢٧ %	٢٣,١٤٣,٠٠٧	٢١,٤٦٢,٤٦٥	البرمجيات والخدمات التقنية
٢,٦٠ %	١٨,٤١٢,٨٧٨	١٥,٤١٣,٦٧٦	الخدمات المالية
٢,٥٨ %	١٨,٢١٨,٩٨٠	١٥,٤٠٠,٦٥٩	السلع الرأسمالية
٢,٤٨ %	١٧,٥٢٧,٧٠٥	١٧,٥١٦,٩٤٣	أخرى
١٠٠ %	٧٠٧,١٧٨,٥٩٩	٦٢٠,٤٨٦,٠١٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			القطاعات والصناعات:
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٩,١٢ %	١٨٣,٢٩٥,٠١٢	١٥٠,٥٦٩,٤٧٩	البنوك والخدمات المالية
١٢,٧٨ %	٨٠,٤٥٣,٢٨٦	٥٤,٩١٠,٧٠٠	الطاقة
١١,٨٣ %	٧٤,٤٨٠,٥٢٩	٩٢,٠٥٣,١٦٤	المواد الأساسية
١٠,٦٠ %	٦٦,٧٣٤,٤٨٨	٤٩,٢٥٠,٨٢٢	البيع بالتجزئة
١٠,٤٩ %	٦٦,٠٣٦,٣٠٨	٥٢,٣٦٥,٨٨٩	التأمينات
٤,٧٤ %	٢٩,٨٤٤,٥٠٨	٢٠,٩٣٦,٨٦٢	المرافق العامة
٤,٢١ %	٢٦,٤٦٧,٨٤٣	١١,٨٠١,١٥٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٠٧ %	٢٥,٦١٣,٠١٢	١٥,٥٤٢,٣٢٨	البرمجيات والخدمات التقنية
٣,٤٩ %	٢١,٩٩١,٤١٨	١٤,١٨٣,٣٧٣	الخدمات الاستهلاكية
٢,١٥ %	١٣,٥٢٠,٧٦٧	٥,٣١٧,٠٣٠	السلع الرأسمالية
٢,٠٥ %	١٢,٨٨٠,٦٠٧	١٣,٧١٥,٠٤٥	الخدمات المالية
٢,٠٢ %	١٢,٧٤٠,٤٤٣	١١,٤٤٦,٤٤٩	خدمات الاتصالات
٢,٤٣ %	١٥,٣٠٣,١٥٩	١٥,١٣٩,٩١٥	أخرى
١٠٠ %	٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	٥٠٧,٢٣٢,٢٠٦	الإجمالي

٥-١ تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في الأطراف ذات العلاقة (انظر إيضاح ٦).

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة ومصاريف 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.

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإنيابة عن الصندوق مثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة.

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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير صندوق	أتعاب الإدارة	(٦,٠٥٣,٠٣٢)	(٤,٢٨١,٠٣٥)
		حصة الأسهم المكتسبة خلال الفترة	١٧,٧٥٠,٥٧٠	-
		حصة الأسهم المباعة خلال الفترة	-	(٣٠٦,٨٧٨)
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة خلال الفترة	١٠٤,١٢٥	-
		الأرباح / (الخسائر) المحققة خلال الفترة	-	-
		دخل توزيعات الأرباح	-	-
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٧,٩٥٧)	(٧,٦٧٢)
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	جهة منتسبة	التدفقات النقدية الناتجة من اشتراك الوحدات العائدات المدفوعة من اشتراك الوحدات	٦,٢٢٥,٥٧٤	٧,١٠٦,٣٠٠
			(٣٢,٢٨٩,٥٦٣)	(٢٦,٥٢٦,٣٨٣)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية الناتجة من اشتراك الوحدات العائدات المدفوعة من استرداد الوحدات	١٢٨,١٧٧	٤,٠٦٦,٤٠٨
			(٢٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٣,٦٢٠,٢٥٧)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية الناتجة من اشتراك الوحدات العائدات المدفوعة من استرداد الوحدات	١,٥٩٣,٣٥١	١,٤٧٦,٤٢٢
			(٢,٨١٠,٠٠٠)	(٢,٩٧٦,١٣٧)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية الناتجة من اشتراك الوحدات العائدات المدفوعة من استرداد الوحدات	١٥٦,٧١٣	١,٢١٩,٧٤١
			(٤٠١,٠٩٩)	(٣,٦٥٦,٦٠٤)

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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 والوحدات القائمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		
٤٥٥,٦٩٢	٤٨١,٨٢٠	(عدد الوحدات)	جهات منتسبة شركة الجزيرة للتكافل التعاوني
٥٦,٧٣٠	٨٣,٩٤٧		صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو
٧,٠٦٧	٨,٢٥٧		صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية المتوازنة
٢,٤٤٦	٢,٦٦٦		صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية المتحفظة

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,٧٨٦,٨١٥	٣,٦١١,٤٨٦	النقد لدى البنك	جهة منتسبة	بنك الجزيرة
(٣,٠٤٧,٠٣١)	(٢,٤٩٦,٤٦٧)	أتعاب إدارة مستحقة	مدير صندوق	شركة الجزيرة كابيتال
(٧,٩٥٦)	(١٦,٠٠٠)	مكافآت مستحقة*	الإدارة التنفيذية	مجلس إدارة الصندوق
٤٥٥,٧٥١,٢٤	٤٤٦,١٦٨,٣٥٥	حصة في صافي الأصول	جهة منتسبة	شركة الجزيرة للتكافل التعاوني
٥٦,٧٣٧,٣٧٥	٧٧,٧٣٥,٤٥١	حصة في صافي الأصول	الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو
٧,٠٦٧,٩١٩	٧,٦٤٦,٠٣٤	حصة في صافي الأصول	الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية المتوازنة
٢,٤٤٦,٣١٨	٢,٤٦٨,٧٣٣	حصة في صافي الأصول	الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		
٧٠١,٤٦٥	٧٦٣,٥٣١	(عدد الوحدات)	الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٢٣,٤٤٤	٩٤,٧٣٧		الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(١٠٤,٦١٧)	(١٥٦,٨٠٣)		الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
١٨,٨٢٧	(٦٢,٠٦٦)		صافي التغير في الوحدات
٧٢٠,٢٩٢	٧٠١,٤٦٥		الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات أرباح محققة من بيع الاستثمارات
١٠٥,٣٩٧,٣٠٢	(٣٥,٤٣٦,٥٨٥)	
١٩,٥٨١,٨٩٢	٨٦,٥٤٣,٦٧٧	
١٢٤,٩٧٩,١٩٤	٥١,١٠٧,٠٩٢	

٩. الادوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) الاصول كما في قائمة المركز المالي
-	١٧,٩٤٤,٢٧٩	النقد وما في حكمه
٧٠٧,١٧٨,٥٩٩	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٤٤٨,٨٥٤	توزيعات الأرباح المدينة
٧٠٧,١٧٨,٥٩٩	١٩,٣٩٣,١٣٣	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) الاصول كما في قائمة المركز المالي
-	٢٣,٢٧٥,٢٥٤	النقد وما في حكمه
٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨٦,١١٢	توزيعات الأرباح المدينة
٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	٢٣,٤٦١,٣٦٦	الإجمالي

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) كالتزامات مالية مقاسة 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 قبل 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 يتعرّض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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 وذلك نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، كما تنشأ هذه المخاطر على الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

جميع الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق بالريال السعودي وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي

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.

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.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الجوهرية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) 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 م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	
١,٨٣٢,٩٥٠	%١-/+	١,٨٤٥,٣٣٨	%١-/+	البنوك
٨٠٤,٥٣٣	%١-/+	١,٢١٩,٨٥٨	%١-/+	الطاقة
٦٦٠,٣٦٣	%١-/+	٨٦١,٥٢٣	%١-/+	التأمينات
٢٩٨,٤٤٥	%١-/+	٦٤٣,٢٦٧	%١-/+	المراقف العامة
٦٦٧,٣٤٥	%١-/+	٤٦٩,١٤٣	%١-/+	البيع بالتجزئة
٧٤٤,٨٠٥	%١-/+	٣٨١,٢٣٦	%١-/+	المواد الأساسية
١٢٧,٤٠٤	%١-/+	٣٢٦,٣٢٤	%١-/+	خدمات الاتصالات
٢٦٤,٦٧٨	%١-/+	٣١٠,٨٥٣	%١-/+	خدمات ومعدات الرعاية الصحية
٢١٩,٩١٤	%١-/+	٢٤١,٢١٨	%١-/+	الخدمات الاستهلاكية
٢٥٦,١٣٠	%١-/+	٢٣١,٤٣٠	%١-/+	البرمجيات والخدمات التقنية
١٢٨,٨٠٦	%١-/+	١٨٤,١٢٩	%١-/+	الخدمات المالية
١٣٥,٢٠٨	%١-/+	١٨٢,١٩٠	%١-/+	السلع الرأسمالية
١٥٣,٠٣٢	%١-/+	١٧٥,٢٧٧	%١-/+	أخرى

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
النقد وما في حكمه	١,٧٨٦,٨١٥	٣,٦١١,٤٨٦
أ -		
غير مصنف	١٦,١٥٧,٤٦٤	١٩,٦٦٣,٧٦٨

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

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. تقدير القيمة العادلة

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

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدرة كافية مما يتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة خصوصاً منها مخصص الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمتها 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 تستند 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 يصنف 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)، ويعتبر 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

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

١٢. الاحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية الفترة 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 تقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٤ م).