

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٧-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حاملي الوحدات صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
بإدارة شركة الجزيرة للأسواق المالية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة بصندوق الجزيرة للأسهم العالمية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية 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 الموجزة 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 نبيدي 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 شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٣ صفر ١٤٤٧هـ
الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
			النقد وما في حكمه
٦,٧٨١,١٧٥	١,٨٥٥,٥٥٦	٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٦,٥٣٦,٧٤٥	١٢٢,٤٢٧,٨٢٢	٥	ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات
-	٢,٥٠٠,٥٨٤		توزيعات أرباح مدينة
٦٦,٣٠٦	٩٣,٢٣٣		مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٤٩	٧٧٤		إجمالي الأصول
١٢٣,٣٨٧,١٧٥	١٢٦,٨٧٧,٩٦٩		
			الالتزامات
			أتعاب الإدارة المستحقة
٥٢٣,٣٣٥	٥١٧,٢٣٠	٦	مبالغ مستحقة عن استرداد الوحدات
١٥٥,٩٦٩	٥٤,٣٢٦		ذمم دائنة مقابل شراء الاستثمارات
-	٢,٦١٢,٧١٠		مصرفوات مستحقة والتزامات أخرى
٣٣٨,٨١٤	٥٠٤,٧٣٢		إجمالي الالتزامات
١,٠١٨,١١٨	٣,٦٨٨,٩٩٨		
١٢٢,٣٦٩,٠٥٧	١٢٣,١٨٨,٩٧١		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦٠٠,٥٨١	٥٧١,١٨٩	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٠٣,٧٥	٢١٥,٦٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الدخل
		٨	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٤٧١,١٩٩	٧,١٨٤,٩٣٥		دخل توزيعات الأرباح
٦٤٢,٦٣٠	٧٠٧,٢٦٤		إيرادات أخرى
١٣٣,٦٩٥	-		
١٧,٢٤٧,٥٢٤	٧,٨٩٢,١٩٩		
		٦	المصروفات
(١,٠١٣,٠٥٦)	(١,٠٠٩,٥٠٤)		أتعاب الإدارة
(٦٧٠,٠٣٥)	(٢٤٦,٦٤٥)		أتعاب الأداء
(٤٥,٢٣١)	(٢٨,٧٥٧)		أتعاب الحفظ
(٦٥,٩٩٠)	(٤٥,٢٩٥)		مصروفات أخرى
-	(٥,٩٠٩)		خسائر صرف العملات الأجنبية
(١,٧٩٤,٣١٢)	(١,٣٣٦,١١٠)		
١٥,٤٥٣,٢١٢	٦,٥٥٦,٠٨٩		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,٤٥٣,٢١٢	٦,٥٥٦,٠٨٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
١١٢,٤٠٢,٧١٦	١٢٢,٣٦٩,٠٥٧	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,٤٥٣,٢١٢	٦,٥٥٦,٠٨٩	إجمالي الدخل الشامل الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٤,٥٠٨,٤٦٥ (٩,٨٣٨,٤٤١)	٢,٦١٣,٥٤٧ (٨,٣٤٩,٧٢٢)	إصدار الوحدات استرداد الوحدات
(٥,٣٢٩,٩٧٦)	(٥,٧٣٦,١٧٥)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٢٢,٥٢٥,٩٥٢	١٢٣,١٨٨,٩٧١	صافي 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 للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,٤٥٣,٢١٢	٦,٥٥٦,٠٨٩		صافي الربح للفترة
			تعديلات لـ:
(٨,٣٤٧,٩٦٣)	(٢,٢٠٠,٧٣٤)	٨	- الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,١٠٥,٢٤٩	٤,٣٥٥,٣٥٥		
(٢,٤٨٥,٥١٧)	(٣,٦٩٠,٣٤٣)		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
-	(٢,٥٠٠,٥٨٤)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦,٨١١)	(٢٦,٩٢٧)		ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات
(٩١٣)	٢,١٧٥		توزيعات الأرباح المدينة
(٢٤٢,٧٧٤)	(٦,١٠٥)		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٦١٢,٧١٠		أتعاب الإدارة المستحقة
١٥٣,٠٠٩	١٦٥,٩١٨		ذمم دائنة مقابل شراء الاستثمارات
٤,٤٩٢,٢٤٣	٩١٢,١٩٩		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٥٠٨,٤٦٥	٢,٦١٣,٥٤٧		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٩,٧٧٤,٩٨٣)	(٨,٤٥١,٣٦٥)		استرداد وحدات، بالصافي
(٥,٢٦٦,٥١٨)	(٥,٨٣٧,٨١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٧٤,٢٧٥)	(٤,٩٢٥,٦١٩)		صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه
٣,٠٣٤,٩٠٢	٦,٧٨١,١٧٥	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٢٦٠,٦٢٧	١,٨٥٥,٥٥٦	٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			*معلومات إضافية:
٣٦٥,٥٤٠	٥٤,٣٢٦		مبالغ مستحقة لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية (الصندوق) هو صندوق استثماري سعودي مفتوح، تم تأسيسه وإدارته بموجب اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). ويُعتبر مدير الصندوق هو شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). وقد منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها لمواصلة إصدار وحدات الصندوق للجمهور في خطابها رقم ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢١ سبتمبر ١٩٩٨م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرته الاستثمارية لتحقيق هدفه الرئيسي في إتاحة الفرص للمستثمرين للاستثمار في الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية والمدرجة في مختلف الأسواق العالمية المتنوعة وبغرض تحقيق الزيادة في رأس المال على المدى الطويل. يتم إعادة استثمار صافي ربح الصندوق، ليعكس في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

تتولى شركة نورثرن ترست ("المسؤول عن الإدارة") إدارة الصندوق. ويتم الاحتفاظ بأصول الصندوق لدى نورثرن ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ"). وتعمل شركة لازارد المحدودة لإدارة الأصول ككاتب مدير الصندوق. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لنائبه بخلاف أتعاب الأداء التي يتحملها الصندوق ويقوم بسدادها لمدير الصندوق ليتم تسويتها بشكل آجل.

يخضع الصندوق للأنحة صناديق الاستثمار ("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) لتتنص 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 للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية المرحلية بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢,٢ أساس القياس

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

لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لا يعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية، عوضاً عن ذلك يقوم بعرضهم حسب ترتيب 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. 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.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٥م ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما ينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

٣, ١ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي اعتمدها الصندوق:

خلال الفترة، لم يقدّم الصندوق باعتماد مبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وقد تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٥م، كما هو موضح أدناه، لكن لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير / والتفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ – صعوبة تحويل العملات	عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولي معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات تساعد على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وكذلك تحديد سعر الصرف الفوري الواجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. وقد حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف ملحوظ دون تعديل أو باستخدام أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥م.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي اعتمدها الصندوق (تتمة)

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ويتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ لاحق. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات، وينوي اعتمادها عند دخولها حيز النفاذ.

المعايير / والتفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومييار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الأصول أو المساهمة بينها بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك.	لا يتم إثبات الربح أو الخسارة جزئياً عند وقوع معاملات بين مستثمر وشريكه أو مشروع مشترك، إلا تلك الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي لا تشكل نشاطاً تجارياً، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال، أو المساهمة بها. أما الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي تشكل نشاطاً تجارياً، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، أو المساهمة بها إلى الشريك أو المشروع المشترك، فيجب إثباتها بالكامل.	تاريخ النفاذ غير محدد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية	بموجب التعديلات، قد تتوافق بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي ترتبط بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، مع معيار "العقد الذي يتضمن تحصيل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة"، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن أصل مالي مماثل لا يتضمن هذه الميزات. وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الشروط المتعلقة بالاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وشطبهما، وكذلك لتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ يقدم توجيهات حول تصنيف العناصر في قائمة الأرباح والخسائر إلى خمس فئات: التشغيل، الاستثمار، التمويل، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعرّف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". يجب وصف المجاميع، المجاميع الفرعية، والبنود المفردة المقدمة في القوائم المالية الأساسية والعناصر المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تعكس خصائص العنصر. ويتطلب تصنيف الفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كالدخل والمصروفات الناتجة عن العناصر التي أدت إلى هذه الفروقات.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يُتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة الخاصة بالمعيار الدولي رقم ١٩. يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة أنه في تاريخ التقرير لا تكون لديها مسؤولية عامة وأن تكون الشركة الأم تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.	١ يناير ٢٠٢٧م

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

٢,٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة. أثناء تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأهمية بالصندوق، قام مدير الصندوق بإجراء التقديرات والأحكام المتبعة، والذي يُعد ذا أهمية جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١,٢,٣ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهو متأكد من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم يكن مدير الصندوق على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهرية التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وبناءً عليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
٦,٧٨١,١٧٥	١,٨٥٥,٥٥٦	١,٤	نقد لدى أمين الحفظ
٦,٧٨١,١٧٥	١,٨٥٥,٥٥٦		

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)			
القطاع الصناعي	التكلفة	القيمة العادلة	%
الإنترنت	١٤,٧٨٨,٧٦٤	٢١,٨١٣,٥٧٩	%١٧,٨٢
أشباه الموصلات	١٢,٤٥١,٤٦٥	٢١,٤٦٣,٣٨١	%١٧,٥٣
البرمجيات	٩,٦١٩,٨١١	١٤,٥٥٨,٥٠٢	%١١,٨٩
المستحضرات الطبية والأدوية	١١,٠٢٣,٢٢٢	١٠,٩٧١,٢٣٠	%٨,٩٦
الحواسيب	٥,٢٦٦,٥٠٥	٩,٨٤٣,٩٠٣	%٨,٠٤
الخدمات التجارية	٣,٠٨٣,٤٢٨	٤,١٧٩,٥٢٩	%٣,٤١
استخراج المعادن	٢,٦٧٠,٥٣٢	٣,٩٣٥,٩٢٤	%٣,٢١
التجزئة	٣,٩٠٢,٣٧٥	٣,٩٢١,٩٥٣	%٣,٢٠
صناعة السيارات	٢,٣٩٣,٧٣٤	٢,٨٤٩,٠٤١	%٢,٣٣
مواد البناء	٢,٥٣٧,٠٧٤	٢,٦٤٤,٦٧٣	%٢,١٦
الهندسة والإنشاءات	١,٨٣٣,١٣٢	٢,٢٧٨,٠٦٤	%١,٨٦
النفط والغاز	٢,٢٦٠,٥٤٠	٢,٠٨٠,٠٢١	%١,٧٠
المكونات والمعدات الكهربائية	١,٥٦٠,٣٠٩	٢,٠٥٥,٠٣١	%١,٦٩
الألات المتنوعة	١,٨٣٨,٨١٣	١,٨٢٠,٤٧٢	%١,٤٩
أخرى	١٦,٦٣٦,٦٦١	١٨,٠١٢,٥١٩	%١٤,٧١
الإجمالي	٩١,٨٦٦,٣٦٥	١٢٢,٤٢٧,٨٢٢	%١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)			
القطاع الصناعي	التكلفة	القيمة العادلة	%
أشباه الموصلات	١٢,٧٨١,٠٨٥	١٨,٨١٤,٠٨٣	%١٦,١٤
الإنترنت	١٠,٠٧٥,٠٢٢	١٦,٨٧٢,٧٨٩	%١٤,٤٨
البرمجيات	٨,٠٢٧,٢٠٢	١٢,٧٨٤,٦٨٨	%١٠,٩٧
الحواسيب	٦,٣٨٨,٥٦٤	١٢,٥٧٨,٢٦٦	%١٠,٧٩
المستحضرات الطبية والأدوية	١١,٨٨٧,١٧٥	١٢,١٩٧,٢٧٨	%١٠,٤٧
التجزئة	٣,٦٠١,١٦٣	٤,٤٨٩,٥٧٧	%٣,٨٥
صناعة السيارات	٢,٦٧١,٩٣٣	٣,٩٠٤,٥٢٨	%٣,٣٥
الخدمات التجارية	٣,٠٦٣,٩٢٢	٣,٨٩٤,٩٦٤	%٣,٣٤
استخراج المعادن	٣,٠٣١,٢٢٨	٣,٠٧١,٩٤٥	%٢,٦٤
مواد البناء	٢,٦٧٩,٥٤٦	٢,٩٧٥,٧١٩	%٢,٥٥
النفط والغاز	٢,٩٠١,٢٩٨	٢,٦٢٣,٣٦٢	%٢,٢٥
مستحضرات التجميل والعناية الشخصية	٢,٢٢٥,٨٠٨	٢,١٠٠,٣٨٥	%١,٨٠
المنتجات / الأدوات المنزلية	٢,٢٠٢,٧٤٦	٢,٠٨٤,٥٨٤	%١,٧٩
المواد الكيميائية	١,٧٠٠,٦٩٠	١,٦٥٨,٦٥٩	%١,٤٣
أخرى	١٤,٩٣٨,٦٣٨	١٦,٤٨٥,٩١٨	%١٤,١٥
الإجمالي	٨٨,١٧٦,٠٢٠	١١٦,٥٣٦,٧٤٥	%١٠٠

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ١,٥٠٪ من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحداته، وذلك في كل تاريخ تقييم، وذلك على النحو المنصوص عليه ضمن شروط وأحكام الصندوق.

ويدفع الصندوق رسوم أداء بنسبة ٢٠٪ بناءً على معايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإناية عن الصندوق مثل تعويضات 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

خلال الفترة، المعاملات الجوهرية التي تمت بين الصندوق والأطراف التي تربطها علاقة به في سير نشاطاته المعتاد خلال هذه السنة. وقد تمت هذه المعاملات في إطار شروط وأحكام الصندوق المعمّدة.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب الإدارة أتعاب الأداء	(١,٠٠٩,٥٠٤) (٢٤٦,٦٤٥)	(١,٠١٣,٠٥٦) (٦٧٠,٠٣٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٢,١٠٤)	(٢,١٢٨)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	شركة تابعة	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	١,٢٥٠,٠٩٩ (٣,٤٤٣,٤٥٩)	١,٣٦٥,٠٠٩ (٤,٥٤٧,٨٢١)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	٣٥٠,٠٠٠ (١,٧٧٣,١٣٢)	- (٨١٩,٠٠٠)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	١٠٠,٠٠٠ (١,٢٢٩,٦٦٧)	١٨٨,٠٣٧ (١,١٣٤,٠٠٠)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	٥٠,٠٠٠ (٥٩٦,٨٣٣)	٣٤٠,٤٣٥ (٣٧٩,٥٠٠)

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ويرد أدناه تفاصيل اشتراك عدد من وحدات الصندوق لصالح جهة تابعة ومرتبطة بمدير الصندوق وصناديق أخرى تتم إدارتها من قبل مدير الصندوق، فيما يلي الوحدات القائمة كما في نهاية الفترة / السنة:

الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة:	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة:		
جهة تابعة		
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	٢٧٢,٥٥٢	٢٨٣,٥١٢
صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو	١٩٤,٣٠٦	٢٠١,٩١٠
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	٤٦,٠٩١	٥١,٩٠٦
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	١١,٦٣٠	١٤,٥٧٥

أرصدة الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	(٥١٧,٢٣٠)	(٥٢٣,٣٣٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	أتعاب الأداء المستحقة	(٢٤,٣٦٧)	(٢٤,٣٦٧)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	شركة تابعة	مكافآت مستحقة *	(٢,١٢٦)	(٤,٢٧٨)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الأصول	٥٨,٧٨١,٢٥٩	٥٧,٧٦٥,٦٦٤
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الأصول	٤١,٩٠٦,٠٤٠	٤١,١٣٩,٠٩٧
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الأصول	٩,٩٤٠,٣٦١	١٠,٥٧٥,٨٣٦
	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الأصول	٢,٥٠٨,١٥٠	٢,٩٦٩,٧١٧

* تم تصنيفها ضمن قائمة المركز المالي الأولية تحت بند المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى.

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	١٢,٩٠٧	٥٩,١١٤
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	(٤٢,٢٩٩)	(٩٤,٤٠٧)
صافي التغير في عدد الوحدات	(٢٩,٣٩٢)	(٣٥,٢٩٣)
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	٥٧١,١٨٩	٦٠٠,٥٨١

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٨,٣٤٧,٩٦٣	٢,٢٠٠,٧٣٤	ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
٨,١٢٣,٢٣٦	٤,٩٨٤,٢٠١	ربح محقق من بيع الاستثمارات
١٦,٤٧١,١٩٩	٧,١٨٤,٩٣٥	

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:		
النقد وما في حكمه	١,٨٥٥,٥٥٦	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٢٢,٤٢٧,٨٢٢
ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات	٢,٥٠٠,٥٨٤	-
توزيعات الأرباح المدينة	٩٣,٢٣٣	-
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٧٧٤	-
الإجمالي	٤,٤٥٠,١٤٧	١٢٢,٤٢٧,٨٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:		
النقد وما في حكمه	٦,٧٨١,١٧٥	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١١٦,٥٣٦,٧٤٥
توزيعات الأرباح المدينة	٦٦,٣٠٦	-
مدفوعات مقدمة و ذمم أخرى مدينة	٢,٩٤٩	-
الإجمالي	٦,٨٥٠,٤٣٠	١١٦,٥٣٦,٧٤٥

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استنادًا 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 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

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي المخاطر الناتجة عن احتمال تقلب القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتنشأ هذه المخاطر من الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

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

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
اليين الياباني	اليابان	٤,٥٨٣,٣٦٣	٣,٧٤%	٤,٣١٢,٠٨٤	٣,٧٠%
الفرنك السويسري	سويسرا	٤,٥٤٢,٣٠٥	٣,٧١%	٤,٠٨٣,٧٤٨	٣,٥٠%
اليورو الأوروبي	أوروبا	٤,٠٧٨,٧٤٧	٣,٣٣%	٢,٦٥٩,٤٣٢	٢,٢٨%
الدولار التايواني	تايوان	٣,٦٠٠,٠٦٢	٢,٩٤%	٣,٧٢١,٨٠٥	٣,١٩%
وون كوري	وون كوري	٢,٤٥١,٨٢٢	٢,٠٠%	١,٢٨٣,٩٥٩	١,١٠%
الدولار الكندي	كندا	٢,١٦٦,٠٦٨	١,٧٧%	٢,٢١٣,٦٢٦	١,٩٠%
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	١,٩٥٩,٤٨٢	١,٦٠%	١,٧٧٤,٧١٥	١,٥٢%
الجنية الاسترليني	المملكة المتحدة	١,٦٠٦,٠٦٥	١,٣١%	-	-
الدولار الاسترالي	استراليا	٩٠٥,١٠٣	٠,٧٤%	-	-
كرونة دنماركية	الدانمارك	٥٦٤,٧٣٤	٠,٤٦%	١,٥٦٠,٠٦٧	١,٣٤%
كرونة سويدية	السويد	٤٣١,٨٢٥	٠,٣٥%	-	-
أخرى	أخرى	٢,٠٦٥,١٤٨	١,٦٩%	٤,٣٧٩,٦٨٤	٣,٧٦%
		٢٨,٩٥٤,٧٢٤	٢٣,٦٤%	٢٥,٩٨٩,١٢٠	٢٢,٢٩%

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم بصورة معقولة استناداً إلى تركيز القطاعات الصناعية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	
		نسبة التغير المحتمل إلى حدٍّ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍّ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول
اليين الياباني	اليابان	١%	٤٥,٨٣٤	١%	٤٣,١٢١
الفرنك السويسري	سويسرا	١%	٤٥,٤٢٣	١%	٤٠,٨٣٧
اليورو الأوروبي	أوروبا	١%	٤٠,٧٨٧	١%	٢٦,٥٩٤
الدولار التايواني	تايوان	١%	٣٦,٠٠١	١%	٣٧,٢١٨
وون كوري	وون كوري	١%	٢٤,٥١٨	١%	١٢,٨٤٠
الدولار الكندي	كندا	١%	٢١,٦٦١	١%	٢٢,١٣٦
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	١%	١٩,٥٩٥	١%	١٧,٧٤٧
الجنية الاسترليني	المملكة المتحدة	١%	١٦,٠٦١	١%	-
الدولار الاسترالي	استراليا	١%	٩,٠٥١	١%	-
كرونة دنماركية	الدانمارك	١%	٥,٦٤٧	١%	١٥,٦٠١
كرونة سويدية	السويد	١%	٤,٣١٨	١%	-
أخرى	أخرى	١%	٦٤,٧٦٥	١%	٤٣,٧٩٧

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(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 بعمولات جوهريّة.

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات 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 أوراق مالية مدرجة في أسواق الأسهم (إيضاح ٥)

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم بصورة معقولة استناداً إلى تركيز الأصول الأساسية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍّ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍّ معقول %	
١٦٨,٧٢٨	%١	٢١٨,١٣٦	%١	الإنترنت
١٨٨,١٤١	%١	٢١٤,٦٣٤	%١	أشباه الموصلات
١٢٧,٨٤٧	%١	١٤٥,٥٨٥	%١	البرمجيات
١٢١,٩٧٣	%١	١٠٩,٧١٢	%١	المستحضرات الطبية والأدوية
١٢٥,٧٨٣	%١	٩٨,٤٣٩	%١	الحواسيب
٣٨,٩٥٠	%١	٤١,٧٩٥	%١	الخدمات التجارية
٣٠,٧١٩	%١	٣٩,٣٥٩	%١	استخراج المعادن
٤٤,٨٩٦	%١	٣٩,٢٢٠	%١	التجزئة
٣٩,٠٤٥	%١	٢٨,٤٩٠	%١	صناعة السيارات
٢٩,٧٥٧	%١	٢٦,٤٤٧	%١	مواد البناء
-	%١	٢٢,٧٨١	%١	الهندسة والإنشاءات
٢٦,٢٣٤	%١	٢٠,٨٠٠	%١	النفط والغاز
-	%١	٢٠,٥٥٠	%١	المكونات والمعدات الكهربائية
-	%١	١٨,٢٠٥	%١	الألات المتنوعة
٢١,٠٠٤	%١	-	%١	مستحضرات التجميل والعناية الشخصية
٢٠,٨٤٦	%١	-	%١	المنتجات / الأدوات المنزلية
١٦,٥٨٧	%١	-	%١	المواد الكيميائية
١٦٤,٨٥٩	%١	١٨٠,١٢٥	%١	أخري

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(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 الأداء المالية على أداء التزامه مما ينشأ عن ذلك 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، والأرصدة المدينة الأخرى. كما يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى بنوك ومؤسسات 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 أدناه الأرصدة للنقد وما في حكمه بالإضافة إلى تصنيفاتها الائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	تصنيف المؤسسة المالية غير مصنفة
٦,٧٨١,١٧٥	١,٨٥٥,٥٥٦	النقد وما في حكمه
-	٢,٥٠٠,٥٨٤	ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات
٦٦,٣٠٦	٩٣,٢٣٣	توزيعات أرباح مدينة

(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 اشتراك الوحدات واستردادها كل يوم تقييم، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل الالتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

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

(د) المخاطر التشغيلية

مخاطر عمليات 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 مقدم خدمات الصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كتلك 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

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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 بأحدث سعر عرض لها يوم التقييم.

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر وافٍ مما يتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصصًا منها الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى الأول وتتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- معطيات المستوى الثاني وتتمثل في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- معطيات المستوى الثالث وتتمثل 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، أدوات حقوق ملكية وأسهم متداولة 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.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يُعيد الصندوق تقييم التصنيف داخل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (استنادًا إلى أدنى مستوى من المدخلات المؤثرة في القياس ككل)، ويُعتبر أن التحويلات بين المستويات قد تمت في نهاية الفترة التي حدث فيها التغيير. وخلال الفترة، ولم تتم أي تحويلات على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن تسلسل القيمة العادلة خلال هذه السنة.

تُعتبر الأدوات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، بمثابة أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فتقارب أيضًا قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

١٢. الاحداث اللاحقة لتاريخ نهاية الفترة المالية

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والتي - في رأي الإدارة - تتطلب الاعتراف بها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة

١٣. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

قام مجلس إدارة الصندوق باعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٧هـ الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٥م.