

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

---

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقائمة الأولية للدخل الشامل / (للخسارة الشاملة)، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١١ محرم ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٩ أغسطس ٢٠٢١م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
٤,١٣٥,٣٤٣	٢,٧٥٤,٢٩٢	٤,٦
٣٩٢,٣٢٠,٠٧١	٥٢٨,٧٨٨,٦٦٨	٥
٤٧٤,٣١٠	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨	١٤,٨٠٧	توزيعات أرباح مستحقة
٣٩٦,٩٢٩,٧٤٢	٥٣١,٥٥٧,٧٦٧	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
١,٦٨٦,٤٦٢	٢,١٢١,٧٨٧	٦
٥١١,٩٦٩	٣٥٦,٣٣٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٧٩,٣١٩	٢٢٨,١٨٧	مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
٢,٣٧٧,٧٥٠	٢,٧٠٦,٣١١	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٩٤,٥٥١,٩٩٢	٥٢٨,٨٥١,٤٥٦	<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
٨٤٨,٤٠٦	٨٦٧,٨٩٥	٧
		<b>وحدات مصدرة (بالعدد)</b>
٤٦٥,٠٥	٦٠٩,٣٥	<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة</b>

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
(٣٤,٥٨٥,٣١٩)	١٢٠,٧٥٩,٩٨٦	٨	صافي الدخل / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٤١,٣١٢	٥,٩٤٤,٣٢٩		دخل توزيعات أرباح
(٢٨,٧٤٤,٠٠٧)	١٢٦,٧٠٤,٣١٥		
			<b>المصروفات</b>
٢,٧١٦,٣٥٧	٣,٨٩٦,٣٨٩	٦	أتعاب إدارة
٤٧,٢٦٣	١٦٤,٢٣١		مصروفات أخرى
٢,٧٦٣,٦٢٠	٤,٠٦٠,٦٢٠		
(٣١,٥٠٧,٦٢٧)	١٢٢,٦٤٣,٦٩٥		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣١,٥٠٧,٦٢٧)	١٢٢,٦٤٣,٦٩٥		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
 (المدار من قبل شركة الجزيرة للأوراق المالية)  
 قائمة التغير في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٣٨٠,٣٩٢,٨٦٠	٣٩٤,٥٥١,٩٩٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٣١,٥٠٧,٦٢٧)	١٢٢,٦٤٣,٦٩٥	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٤٧,٠٨٨,٣٠٧	٥٠,٤٤٠,٦٨٧	إصدار وحدات
(٤٧,٥٣٢,٥٨٥)	(٣٨,٧٨٤,٩١٨)	إسترداد وحدات
(٤٤٤,٢٧٨)	١١,٦٥٥,٧٦٩	صافي التغير من معاملات الوحدة
٣٤٨,٤٤٠,٩٥٥	٥٢٨,٨٥١,٤٥٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٣١,٥٠٧,٦٢٧)	١٢٢,٦٤٣,٦٩٥	صافي دخل / (خسارة) الفترة
٥١,٠٢٦,٩٩٦	(٦٢,٢٩١,٧٧٠)	التعديلات عليه:
		صافي (الربح) / الخسارة غير المحقق من استثمارات مدرجة
١٩,٥١٩,٣٦٩	٦٠,٣٥١,٩٢٥	بالبقية العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٨
٢٦,٧٠٦,٥١٢	(٧٤,١٧٦,٨٢٧)	صافي التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٤٧٤,٣١٠	استثمارات مدرجة بالبقيّة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٦١٩)	(١٤,٧٨٩)	توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٧٤٦	٤٣٥,٣٢٥	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٤٣	٤٨,٨٦٨	أتعاب إدارة مستحقة
٤٦,٢٤٨,٢٥١	(١٢,٨٨١,١٨٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٧,٠٨٨,٣٠٧	٥٠,٤٤٠,٦٨٧	المحصل من إصدار وحدات
(٥٢,٢٤٢,٠٣٩)	(٣٨,٩٤٠,٥٥٠)	إسترداد وحدات، صافي من المستحق*
(٥,١٥٣,٧٣٢)	١١,٥٠٠,١٣٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤١,٠٩٤,٥١٩	(١,٣٨١,٠٥١)	صافي التغيير في النقد وما في حكمه:
٢٦,٦٤٣,٧٩٠	٤,١٣٥,٣٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٧,٧٣٨,٣٠٩	٢,٧٥٤,٢٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		*معلومات إضافية
٤,٧٠٩,٤٥٤	١٥٥,٦٣٢	مستحق لحاملي الوحدات على حساب الأسترداد

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع الصبالغ بالريال السعودي)

## ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال إتفاقية بين شركة الجزيرة المالية وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة ("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 ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩ م). بدأ الصندوق عملياته في ٤ ديسمبر ١٩٩٩ م.

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 الموجودات العائدة لكل وحدة.

تم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق في عهدة شركة نورثرن ترست ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق للاحقة صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللوائح المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٢ أسس الإعداد

١,٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. لا تكون نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة. لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أرباح سعر الصرف وخسائره الناتجة عن تحويل العملات المشمولة في قائمة الدخل الشامل الأولية.



صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

٣.١ التعديلات والتفسيرات والمعايير الجديدة

تتسق السياسات المتبعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك التي تم اتباعها والإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. يتم تطبيق تعديلات وتفسيرات ومعايير جديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢١م ولكنها لا تؤثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تم إصدار العديد من التعديلات والتفسيرات ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. لا يعتقد مجلس إدارة الصندوق بوجود تأثير جوهري لتلك التعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، وسوف يعتمد الصندوق تلك التعديلات والتفسيرات عندما تكون قابلة للتطبيق.

٣.٢ الافتراضات والتقديرات المحاسبية المهمة

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر بدورها على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصحة عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية الهامة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

٣.٢.١ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، إن الإدارة ليست على دراية بوجود أي شكوك جوهريّة في قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	
٩٧٨,٩٣٧	٨٨٢,٤٩٤	٦,٤,١	النقد لدى البنك
٣,١٥٦,٤٠٦	١,٨٧١,٧٩٥	٦,٤,٢	النقد لدى أمين الحفظ
٤,١٣٥,٣٤٣	٢,٧٥٤,٢٩٢		

١,٤ النقد لدى البنك محفوظ في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحق للصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٢,٤ يتم الاحتفاظ بالصناديق لدى أمين الحفظ (إيضاح ١) ويحق للصندوق أرباحاً من هذه الأرصدة.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة السمتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥ استثمارات محملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٣١,٩٢	١٦٨,٧٨٠,٠٦١	١٠٠,١٤١,٢٧٠	البنوك
٢٢,٠٨	١١٦,٧٧٦,١٣٨	٩٣,٩٣٥,٩٤٥	الصناعات البتر وكيميائية
١٠,٦٨	٥٦,٤٨٠,٥٠٢	٥٠,٦٤٥,٣٨٦	إسمنت
٧,٦٢	٤٠,٢٨٩,٠٨٢	٣٢,٥٦٧,٠٥٣	التجزئة
٧,٤١	٣٩,١٨٠,٤٧٨	٢٦,٢٩٨,٠١٧	الاتصالات
٦,٦١	٣٤,٩٧٨,٤٤٢	٢٨,٣٩٤,٩٤٠	الاستثمار الصناعي
٣,٤٤	١٨,١٧٦,٢٥٢	١٨,٤١٩,٨٢٣	بناء وهندسة
٣,٣٨	١٧,٨٩٩,٤٦٩	١٧,٨٦٨,٧١٢	خدمات المستهلك
٢,٧٨	١٤,٧١٩,١٣١	١٥,٤٥٧,٦٨٩	التطوير العقاري
٢,١٧	١١,٤٥٢,٧٣٠	٩,٥٣٦,٤٧٥	التأمين
١,٩٠	١٠,٠٥٦,٣٨٣	١٠,٣٣٩,٠٧٠	الزراعة وصناعات الإغذية
١٠٠,٠٠	٥٢٨,٧٨٨,٦٦٨	٤٠٣,٦٠٤,٣٨٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٤٣,١٩	١٦٩,٤٢٣,٥٦٨	١٢٩,٧٢٣,٠٢٧	البنوك
٣٤,٠٩	١٣٣,٧٥٧,٣٣١	١٢٢,٥٨٩,٥٢١	المواد
٩,٢٨	٣٦,٤٠٤,٥٠٨	٣١,٢٢٧,٨٣٢	الاتصالات
٤,٨٨	١٩,١٢٦,٧٣٨	١٦,٣٤٧,٢٦٦	التأمين
٢,٢٥	٨,٨٢٨,٧٧٩	٦,٦٠٧,٥٦٣	التجزئة
١,٧٤	٦,٨٢٠,٢٨٢	٦,٢٣٨,٥٨١	المواد الغذائية والمشروبات
٤,٥٨	١٧,٩٥٨,٨٦٥	١٦,٦٩٣,٧١٣	أخرى
١٠٠,٠٠	٣٩٢,٣٢٠,٠٧١	٣٢٩,٤٢٧,٥٥٣	الإجمالي

١,٥ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن استثمارات أطراف ذات علاقة (إيضاح ٦).

٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

اتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يدفع الصندوق لخدمات الإدارة على أساس ربع سنوي، وتبلغ أتعاب الإدارة بمعدل سنوي ١,٥٠٪ من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق المعتمدة لحاملي الوحدات في كل تاريخ تقييم، كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها بالنيابة عن الصندوق مثل تعويضات مجلس الإدارة وتعويضات هيئة الرقابة الشرعية والمصرفيات الأخرى المشابهة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢,٧١٦,٣٥٧	٣,٨٩٦,٣٨٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	الجزيرة للأسواق المالية
٢٠,٨٣٠,٥٣٢ (١٣,٧٦٩,٢٧٥)	٢٥,١٤٣,٦٠٣ (٣٠,٧٩٨,٧٦٠)	الأسهم المشتراة خلال الفترة الأسهم المباعة خلال الفترة		بنك الجزيرة
(٤,٦٠٣,٣٧٤)	٣,٦٢٢,٧٧٤	الدخل / (خسارة) غير محققة خلال الفترة	جهة شقيقة	
(٤,٠٦٨,٧٠٦)	٥,٠٠٥,٦٨٣	الدخل / (الخسارة) المحققة خلال الفترة		
٧٨٠,٧٤٤	-	دخل توزيعات الأرباح		
٧,٩٥٦	٧,٩٣٥	مكافآت مجلس الإدارة	الإدارة العليا	مجلس إدارة الصندوق

يتم الاشتراك في وحدات معينة من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق وتتم إدارة الصندوق والإشراف عليها من قبل مدير الصندوق، وتتضمن تفاصيلها ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الأطراف ذات العلاقة
(بالمعد)		جهة شقيقة
٦١٩,٤٠١	٦٠٤,٤٤٨	شركة الجزيرة للتكافل التعاوني
٥٠,٧٨٩	٥١,٦٦٤	صناديق إدارة بواسطة مدير الصندوق
١٠,٧٥٨	١٣,٤٧٤	صندوق الجزيرة المتنوع الجسور
٣,٠١٦	٨,٣٧٠	صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن
		صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٩٧٨,٩٣٧	٨٨٢,٤٩٤	النقد لدى البنك		بنك الجزيرة
١٢,٧٧٦,٨٤٠	١٥,٧٨٢,٧٣٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	جهة شقيقة	
٣,١٥٦,٤٠٦	١,٨٧١,٧٩٨	نقد محتفظ به	أمين الصندوق	نورثن ترست السعودية
١,٦٨٦,٤٦٢	١,٨٤٥,٠٣٣	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	الجزيرة للأسواق المالية
١٦,٠٠٠	٧,٩٣٤	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة*	الإدارة العليا	مجلس إدارة الصندوق

\* مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى مدرجة في قائمة المركز المالي.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الممتدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧ معاملات الوحدات  
فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٩١٢,٩٦٦	٨٤٨,٤٠٦	الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٧٥,٧٩٥	٩١,٧٩٨	وحدات مصدرة خلال الفترة / السنة
(٢٤٠,٣٥٥)	(٧٢,٣٠٩)	وحدات مستردة خلال الفترة / السنة
(٦٤,٥٦٠)	١٩,٤٨٩	صافي التغير في الوحدات
٨٤٨,٤٠٦	٨٦٧,٨٩٥	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(٥١,٠٢٦,٩٩٦)	٦٢,٢٩١,٧٧٠	دخل / (خسارة) غير محقق من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٤٤١,٦٧٧	٥٨,٤٦٨,٢١٦	دخل محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٤,٥٨٥,٣١٩)	١٢٠,٧٥٩,٩٨٧	

٩ الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
-	٢,٧٥٤,٢٩٢	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٥٢٨,٧٨٨,٦٦٨	-	النقد وما في حكمه
٥٢٨,٧٨٨,٦٦٨	٢,٧٥٤,٢٩٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
-	٢,١٢١,٧٨٧	المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
-	٣٥٦,٣٣٧	أتماب الإدارة المستحقة
-	٢٢٨,١٨٧	مستحق إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	٢,٧٠٦,٣١١	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
-	٤,١٣٥,٣٤٣	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٣٩٢,٣٢٠,٠٧١	-	النقد وما في حكمه
-	١٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٧٤,٣١٠	مدفوعات مقبلة وأرصدة مدينة أخرى
٣٩٢,٣٢٠,٠٧١	٤,٦٠٩,٦٧١	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	الإجمالي
-	١,٦٨٦,٤٦٢	المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
-	٥١١,٩٦٩	أتماب الإدارة المستحقة
-	١٧٩,٣١٩	مستحق إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	٢,٣٧٧,٧٥٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	الإجمالي

١٠ إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على استمرارية قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من توفير عوائد مثلى لحاملي الوحدات ولضمان قدرأ معقولاً من الأمان لحاملي الوحدات.

يتعرض الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر نظراً لأنشطته ومنها: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو المسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناء على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح الأساليب أدناه:

(أ) مخاطر السوق

١ مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنتشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

إن أدوات استثمارات الأسهم للصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي بالريال السعودي، وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الصرف الأجنبية.

ب مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق. لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه لا يملك أي أدوات مالية تحمل عمولة.

ج مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنتشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يمتلك الصندوق استثمارات في الأسهم في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥).

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثوابت كما يلي:

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
(أ) مخاطر السوق (تتمة)  
ج مخاطر السعر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
التأثير على صافي	التغير المعقول	التأثير على صافي	التغير المعقول	
قيمة الموجودات	المحتمل %	قيمة الموجودات	المحتمل %	
١,٦٩٤,٢٣٦	+/- ١٪	١,٠٠١,٤١٣	+/- ١٪	البنوك
-	+/- ١٪	٩٣٩,٣٥٩	+/- ١٪	الصناعات البتروكيماوية
-	+/- ١٪	٥٠٦,٤٥٤	+/- ١٪	إسمنت
٨٨,٢٨٨	+/- ١٪	٣٢٥,٦٧١	+/- ١٪	التجزئة
٣٦٤,٠٤٥	+/- ١٪	٢٦٢,٩٨٠	+/- ١٪	الاتصالات
-	+/- ١٪	٢٨٣,٩٤٩	+/- ١٪	الاستثمار الصناعي
-	+/- ١٪	١٨٤,١٩٨	+/- ١٪	بناء وهندسة
-	+/- ١٪	١٧٨,٦٨٧	+/- ١٪	خدمات المستهلك
-	+/- ١٪	١٥٤,٥٧٧	+/- ١٪	تطوير عقاري
١٩١,٢٦٧	+/- ١٪	٩٥,٣٦٥	+/- ١٪	التأمين
-	+/- ١٪	١٠٣,٣٩١	+/- ١٪	الزراعة وصناعات الأغذية
٦٨,٢٠٣	+/- ١٪	-	+/- ١٪	المواد الغذائية والمشروبات
١,٣٣٧,٥٧٣	+/- ١٪	-	+/- ١٪	مواد
١٧٩,٥٨٩	+/- ١٪	-	+/- ١٪	أخرى

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية والذي يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الأخرى.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه وأرصدة مدينة الأخرى. يتم حفظ النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وبالتالي تنخفض مخاطر الائتمان. وبالنسبة للموجودات الأخرى فتكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم جودة الائتمان للرصيد المصرفي للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي، في جميع الحالات، يعد أعلى من تصنيف الدرجة الاستثمارية. تم جدولة الأرصدة المصرفية مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	تصنيف المؤسسة المالية
٩٧٨,٩٣٧	٨٨٢,٤٩٤	النقد وما في حكمه
٣,١٥٦,٤٠٦	١,٨٧١,٧٩٨	ب-١
		غير مصنف

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطالبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢,٧٥٤,٢٩٢	-	٢,٧٥٤,٢٩٢	النقد وما في حكمه
٥٢٨,٧٨٨,٦٦٨	-	٥٢٨,٧٨٨,٦٦٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣١,٥٤٢,٩٦٠	-	٥٣١,٥٤٢,٩٦٠	إجمالي الموجودات
٢,١٢١,٧٨٧	-	٢,١٢١,٧٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
٣٥٦,٣٣٧	-	٣٥٦,٣٣٧	مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
٢٢٨,١٨٧	-	٢٢٨,١٨٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٧٠٦,٣١١	-	٢,٧٠٦,٣١١	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٤,١٣٥,٣٤٣	-	٤,١٣٥,٣٤٣	النقد وما في حكمه
٣٩٢,٣٢٠,٠٧١	-	٣٩٢,٣٢٠,٠٧١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٤,٣١٠	-	٤٧٤,٣١٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣٩٦,٩٢٩,٧٢٤	-	٣٩٦,٩٢٩,٧٢٤	إجمالي الموجودات
١,٦٨٦,٤٦٢	-	١,٦٨٦,٤٦٢	أتعاب إدارة مستحقة
٥١١,٩٦٩	-	٥١١,٩٦٩	مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
١٧٩,٣١٩	-	١٧٩,٣١٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٣٧٧,٧٥٠	-	٢,٣٧٧,٧٥٠	إجمالي المطلوبات

(د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

## ١١ تقدير القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، يفترض أنها تقارب قيمتها العادلة.

يتضمن تسلسل القيمة العادلة على المستويات التالية:

- منخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معلنة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- منخلات المستوى ٢ هي منخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الائتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- منخلات المستوى ٣ هي منخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الائتزام. الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تصنيفها بالتالي، ضمن المستوى ١، تتضمن أدوات حقوق الملكية المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية، باستثناء تلك المسجلة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحولات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهماً لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويقر الصندوق بحدوث تلك التحولات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحولات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنك تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقارنة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

## ١٢ الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة التقرير

لم يكن هناك حدث مهم بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والذي يتطلب من الإدارة الإفصاح أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ١٣ آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠م) ولا يوجد أي تغيير جوهري في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة من الصندوق منذ آخر يوم للتقييم حتى نهاية فترتها المالية أي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

## ١٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢١ م.