

**صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة**  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

|      |                                                                                |
|------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 2    | تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات                                           |
| 3    | قائمة المركز المالي الأولية                                                    |
| 4    | قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية                                         |
| 5    | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية |
| 6    | قائمة التدفقات النقدية الأولية                                                 |
| 16-7 | الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                                  |

## تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة (مُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال) (1/1)

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة (الصندوق) والذي تديره شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في 30 يونيو 2022 م ، والقوائم الأولية (للخسارة) / الدخل الشامل ، وللتغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة الي مالكي الوحدات ، والتدفقات 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 للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبة الدولي (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا 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 ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (34) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس  
محاسب قانوني

ترخيص رقم: 477  
24 محرم 1444 هـ  
22 أغسطس 2022

الرياض – المملكة العربية السعودية

#### الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

#### جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

#### الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| 31 ديسمبر 2021م<br>(مراجعة) | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |                                                                  |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------|
|                             |                                |       | <b>الموجودات</b>                                                 |
| 636,901                     | 216,377                        | 4     | النقدية وشبه النقدية                                             |
| 21,014,684                  | 6,468,389                      | 5     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| -                           | 74,005                         |       | الذمم المدينة مقابل بيع استثمارات                                |
| 49,966                      | 24,817                         |       | توزيعات أرباح مستحقة                                             |
| -                           | 52,849                         | 6     | مستحق من طرف ذو علاقة                                            |
| 46,057                      | 266                            |       | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                                  |
| 21,747,608                  | 6,836,703                      |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                                          |
|                             |                                |       | <b>المطلوبات</b>                                                 |
| 121,686                     | 37,288                         | 6     | أتعاب إدارة مستحقة                                               |
| -                           | 633                            |       | مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد                          |
| -                           | 109,358                        |       | الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات                               |
| -                           | 20,398                         |       | توزيعات أرباح دائنة                                              |
| 161,359                     | 133,666                        |       | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى                                     |
| 283,045                     | 301,343                        |       | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                          |
| 21,464,563                  | 6,535,360                      |       | <b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b> |
| 141,327                     | 48,724                         | 7     | الوحدات مصدرة (بالعدد)                                           |
| 151.88                      | 134.13                         |       | <b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>         |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| 30 يونيو 2021م<br>(غير مراجعة) | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |                                                                                    |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                                |                                |       | <b>الدخل</b>                                                                       |
| 1,813,703                      | (3,032,640)                    | 8     | صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 217,167                        | 140,833                        |       | دخل توزيعات أرباح                                                                  |
| 20,962                         | 9,493                          |       | دخل آخر                                                                            |
| 2,051,832                      | (2,882,314)                    |       |                                                                                    |
|                                |                                |       | <b>المصروفات</b>                                                                   |
| 228,203                        | (136,034)                      | 6     | أتعاب إدارة                                                                        |
| 64,923                         | (62,397)                       |       | أتعاب حفظ                                                                          |
| 68,926                         | (80,436)                       |       | مصروفات أخرى                                                                       |
| 362,052                        | (278,867)                      |       |                                                                                    |
| 1,689,780                      | (3,161,181)                    |       | صافي (الخسارة) / الدخل للفترة                                                      |
| -                              | -                              |       | الدخل الشامل الآخر للفترة                                                          |
| 1,689,780                      | (3,161,181)                    |       | اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة                                             |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| 30 يونيو 2021م<br>(غير مراجعة) | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) |                                                                           |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 17,242,161                     | 21,464,563                     | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة |
| 1,689,780                      | (3,161,181)                    | إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة                            |
| 6,449,007                      | 1,067,966                      | التغيرات من معاملات الوحدات                                               |
| (2,620,158)                    | (12,835,988)                   | إصدار الوحدات                                                             |
| 3,828,849                      | (11,768,022)                   | استرداد الوحدات                                                           |
| 22,760,790                     | 6,535,360                      | صافي التغيرات من معاملات الوحدات                                          |
|                                |                                | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| 30 يونيو 2021م<br>(غير مراجعة)                          | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | إيضاح                                                                                        |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>           |                                |                                                                                              |
| 1,689,780                                               | (3,161,181)                    |                                                                                              |
| <b>صافي (الخسارة) / الدخل للفترة</b>                    |                                |                                                                                              |
| التعديلات على:                                          |                                |                                                                                              |
| (127,668)                                               | 2,957,271                      | 8 - الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| 1,562,112                                               | (203,910)                      |                                                                                              |
| <b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b> |                                |                                                                                              |
| (5,315,377)                                             | 11,589,024                     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                                     |
| -                                                       | (74,005)                       | الذمم المدينة مقابل بيع استثمارات                                                            |
| (26,290)                                                | 25,149                         | توزيعات أرباح مستحقة                                                                         |
| 30,374                                                  | 45,791                         | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                                                              |
| (43,113)                                                | (52,849)                       | أرصدة مدينة من طرف ذو علاقة                                                                  |
| 55,263                                                  | (84,398)                       | أتعاب إدارة مستحقة                                                                           |
| -                                                       | 109,358                        | الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات                                                           |
| -                                                       | 20,398                         | توزيعات أرباح دائنة                                                                          |
| 58,972                                                  | (27,693)                       | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى                                                                  |
| (3,678,059)                                             | 11,346,865                     | <b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>                                |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>           |                                |                                                                                              |
| 6,449,007                                               | 1,067,966                      | متحصلات من إصدار وحدات                                                                       |
| (2,620,158)                                             | (12,835,355)                   | إسترداد وحدات، صافي المستحق لحاملي الوحدات *                                                 |
| 3,828,849                                               | (11,767,389)                   | <b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</b>                                |
| 150,790                                                 | (420,524)                      | <b>صافي التغير في النقدية وشبه النقدية</b>                                                   |
| 516,201                                                 | 636,901                        | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة                                                         |
| 666,991                                                 | 216,377                        | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة                                                         |
| <b>*معلومات إضافية</b>                                  |                                |                                                                                              |
| -                                                       | 633                            | مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد                                                      |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## 1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة في إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم 5578/5 بتاريخ 8 صفر 1432 هـ (الموافق 13 يناير 2011م). بدأ الصندوق نشاطه في 1 يناير 2013م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به والتي تهدف بشكل أساسي إلى تزويد المستثمرين بفرص الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في الأسواق الناشئة من أجل تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة مبلز الشرق الأوسط ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كأمانة لدى شركة نورثرن ترست السعودية ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي شركة لازارد المحدودة لإدارة الموجودات. يتحمل مدير الصندوق الاتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

يخضع الصندوق للائحة صندوق الاستثمار ("اللوائح") التي نشرتها هيئة سوق المال في 3 ذي الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) بعد تعديلها ("اللائحة المعدلة") في 16 شعبان 1437 هـ (الموافق 23 مايو 2016م)، تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في 17 رجب 1442 هـ (الموافق 1 مارس 2021م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللوائح المعدلة من 19 رمضان 1442 هـ (الموافق 1 مايو 2021م).

## 2. أسس الإعداد

### 1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.

### 2-2 أساس القياس

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

### 3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية.



صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-3 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام 2022م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

2-3 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات على نتائج تتطلب تعديلات جوهريّة للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية التالية والتي تعتبر جوهريّة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

1-2-3 الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهريّة قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

4. النقدية وشبه النقدية

| 31 ديسمبر 2021م<br>(مراجعة) | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | إيضاح                  |
|-----------------------------|--------------------------------|------------------------|
| 288                         | 47,723                         | 1-4،6 نقد لدى البنك    |
| 636,613                     | 168,654                        | 2-4 نقد لدى أمين الحفظ |
| 636,901                     | 216,377                        |                        |

1-4 الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح 1)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

2-4 يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (انظر إيضاح 1).

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

5. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

| 30 يونيو 2022م (غير مراجعة) |                |           | القطاعات الصناعية  |
|-----------------------------|----------------|-----------|--------------------|
| %                           | القيمة العادلة | التكلفة   |                    |
| %22.10                      | 1,429,196      | 1,621,650 | الانترنت           |
| %13.66                      | 883,780        | 739,224   | أشباه الموصلات     |
| %7.40                       | 478,792        | 429,751   | الحاسب الآلي       |
| %5.26                       | 340,281        | 331,352   | الصيدلة            |
| %5.25                       | 339,669        | 411,556   | التعدين            |
| %4.70                       | 303,800        | 307,326   | المواد الكيميائية  |
| %4.49                       | 290,731        | 278,140   | النفط والغاز       |
| %3.80                       | 246,101        | 249,093   | الاتصالات          |
| %3.68                       | 238,172        | 183,655   | التجزئة            |
| %3.10                       | 200,432        | 244,956   | تصنيع السيارات     |
| %3.04                       | 196,426        | 189,691   | الغذاء             |
| %2.74                       | 177,360        | 183,204   | تأثيث المنزل       |
| %2.73                       | 176,538        | 221,094   | الإلكترونيات       |
| %2.11                       | 136,674        | 150,284   | المعدات الكهربائية |
| %15.93                      | 1,030,437      | 1,264,066 | أخرى               |
| %100                        | 6,468,389      | 6,805,042 | الإجمالي           |

| 31 ديسمبر 2021م (مراجعة) |                |            | القطاعات الصناعية            |
|--------------------------|----------------|------------|------------------------------|
| %                        | القيمة العادلة | التكلفة    |                              |
| %18.47                   | 3,882,149      | 4,127,404  | الانترنت                     |
| %17.29                   | 3,633,589      | 2,120,258  | أشباه الموصلات               |
| %8.49                    | 1,784,690      | 1,041,399  | الحاسب الآلي                 |
| %5.14                    | 1,080,680      | 1,017,882  | النفط والغاز                 |
| %5.68                    | 1,193,254      | 1,081,337  | الصيدلة                      |
| %4.41                    | 927,175        | 887,830    | المواد الكيميائية            |
| %3.64                    | 765,236        | 440,462    | التجزئة                      |
| %2.95                    | 620,597        | 602,621    | الاتصالات                    |
| %3.38                    | 711,265        | 813,481    | التعدين                      |
| %2.69                    | 564,570        | 734,955    | السيارات و قطع الغيار        |
| %2.21                    | 464,312        | 445,198    | الغذاء                       |
| %2.46                    | 517,972        | 491,128    | تأثيث المنزل                 |
| %2.06                    | 432,090        | 363,416    | الإلكترونيات                 |
| %2.46                    | 517,153        | 442,351    | المكونات والمعدات الكهربائية |
| %18.65                   | 3,919,952      | 3,784,220  | أخرى                         |
| %100                     | 21,014,684     | 18,393,942 | الإجمالي                     |

6. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته 1.95% من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الأداء بمعدل 20٪ وفقاً لمعايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

#### 6. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

##### أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى (تتمه)

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصرفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصرفات نسبة 0.25% سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

##### 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.

| الأطراف ذات العلاقة  | طبيعة العلاقة     | طبيعة المعاملات                                           | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | 30 يونيو 2021م<br>(غير مراجعة) |
|----------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| شركة الجزيرة المالية | مدير الصندوق      | أتعاب إدارة<br>المصرفات المدفوعة نيابة عن<br>مدير الصندوق | 136,034                        | 228,203                        |
| بنك الجزيرة          | شركة شقيقة        | رسوم بنكية                                                | 423                            | 180                            |
| مجلس إدارة الصندوق   | الإدارة التنفيذية | مكافأة مجلس الإدارة                                       | 2,660                          | 2,616                          |

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق ، وتفاصيلها كما في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

| الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة             | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | 31 ديسمبر 2021م<br>(مراجعة) |
|------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| شركة شقيقة                                     | -                              | 26,799                      |
| شركة الجزيرة تكافل تعاوني                      | -                              | 55,603                      |
| صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق               | -                              | 15,465                      |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع الجسور   | -                              | 13,560                      |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع المتوازن | -                              |                             |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع المتحفظ  | -                              |                             |

##### الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

| الأطراف ذات العلاقة  | طبيعة العلاقة     | طبيعة المعاملات    | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | 31 ديسمبر 2021م<br>(مراجعة) |
|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| بنك الجزيرة          | شركة شقيقة        | النقد لدى البنك    | 47,723                         | 288                         |
| شركة الجزيرة المالية | مدير صندوق        | أتعاب إدارة مستحقة | (37,288)                       | (121,686)                   |
| مجلس إدارة الصندوق   | الإدارة التنفيذية | مكافآت مستحقة*     | (7,977)                        | (5,319)                     |

\* مصنفة في قائمة المركز المالي الأولي ضمن بند مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

#### 7. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

| 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | 31 ديسمبر 2021م<br>(مراجعة) |
|--------------------------------|-----------------------------|
| (عدد الوحدات)                  | (عدد الوحدات)               |
| 141,327                        | 109,800                     |
| 7,288<br>(99,891)              | 64,803<br>(33,276)          |
| (92,603)                       | 31,527                      |
| 48,724                         | 141,327                     |

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة

الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة

صافي التغير في الوحدات

عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

#### 8. صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | 30 يونيو 2021م<br>(غير مراجعة) |
|--------------------------------|--------------------------------|
| (2,957,271)                    | 127,668                        |
| (75,369)                       | 1,686,035                      |
| (3,032,640)                    | 1,813,703                      |

(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات

(خسارة) / ربح محقق من استبعاد الاستثمارات

#### 9. الادوات المالية بالفئة

| التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال<br>الربح والخسارة |
|-----------------|------------------------------------------|
| 216,377         | -                                        |
| -               | 6,468,389                                |
| 24,817          | -                                        |
| 52,849          | -                                        |
| 266             | -                                        |
| 368,314         | 6,468,389                                |
| 37,288          | -                                        |
| 133,666         | -                                        |
| 633             | -                                        |
| 109,358         | -                                        |
| 20,398          | -                                        |
| 301,343         | -                                        |

#### 30 يونيو 2022م (غير مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وشبه النقدية

استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة

توزيعات أرباح مستحقة

مستحق من طرف ذو علاقة

مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

#### الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية

أتعاب إدارة مستحقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات

توزيعات أرباح دائنة

الإجمالي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

9. الأدوات المالية بالفئة (تتمه)

| القيمة العادلة من خلال<br>الربح والخسارة | التكلفة المطفأة | 31 ديسمبر 2021م (مراجعة)<br>الموجودات كما في قائمة المركز المالي |
|------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------|
| -                                        | 636,901         | النقدية وشبه النقدية                                             |
| 21,014,684                               | -               | استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة       |
| -                                        | 49,966          | توزيعات أرباح مستحقة                                             |
| -                                        | 46,057          | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                                  |
| 21,014,684                               | 732,924         | الإجمالي                                                         |
| -                                        | 121,686         | الالتزامات كما في قائمة المركز المالي                            |
| -                                        | 161,359         | أتعاب إدارة مستحقة                                               |
| -                                        | 283,045         | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى                                      |
| -                                        | -               | الإجمالي                                                         |

10. إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ تم شرح هذه الطرق أدناه.

أ- مخاطر السوق

(1) مخاطر الصرف الأجنبي

مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لمخاطر الصرف الأجنبي بالعملات التالية:

| العملة                 | الدولة    | 30 يونيو 2022م (غير مراجعة)<br>القيمة العادلة % | 31 ديسمبر 2021م (مراجعة)<br>القيمة العادلة % |
|------------------------|-----------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| دولار هونغ كونغي       | هونغ كونغ | 1,883,336                                       | 29.12%                                       |
| دولار تايواني          | تايوان    | 1,244,264                                       | 19.24%                                       |
| اليوان الريمنبي الصيني | الصين     | 652,532                                         | 10.01%                                       |
| رينغيت ماليزي          | ماليزيا   | 150,130                                         | 2.32%                                        |
| ريال برازيلي           | البرازيل  | 260,681                                         | 4.03%                                        |
|                        | أخرى      | 1,010,745                                       | 15.63%                                       |
|                        |           | 5,201,688                                       | 80.35%                                       |
|                        |           | 4,192,672                                       | 21.15%                                       |
|                        |           | 4,443,699                                       | 19.95%                                       |
|                        |           | 3,014,464                                       | 14.34%                                       |
|                        |           | 631,290                                         | 3.00%                                        |
|                        |           | 605,782                                         | 2.88%                                        |
|                        |           | 2,922,358                                       | 13.91%                                       |
|                        |           | 15,810,265                                      | 75.23%                                       |

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(1) مخاطر الصرف الأجنبي (تتمه)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في 30 يونيو 2022م و 31 ديسمبر 2021م) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

| 31 ديسمبر 2021م (مراجعة) |                 | 30 يونيو 2022م (غير مراجعة) |                 | الدولة    | العملة                 |
|--------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|-----------|------------------------|
| التأثير على قيمة         | التغيير المعقول | التأثير على قيمة            | التغيير المعقول |           |                        |
| صافي الأصول              | المحتمل %       | صافي الأصول                 | المحتمل %       |           |                        |
| 41,927 -/+               | %1-/+           | 18,833 -/+                  | %1-/+           | هونغ كونغ | دولار هونغ كونغي       |
| 44,437 -/+               | %1-/+           | 12,443 -/+                  | %1-/+           | تايوان    | دولار تايواني          |
| 30,145 -/+               | %1-/+           | 6,525 -/+                   | %1-/+           | الصين     | اليوان الريمنبي الصيني |
| 6,313 -/+                | %1-/+           | 1,501 -/+                   | %1-/+           | ماليزيا   | رينغيت ماليزي          |
| 6,058 -/+                | %1-/+           | 2,607 -/+                   | %1-/+           | البرازيل  | ريال برازيلي           |
| 29,224 -/+               | %1-/+           | 10,107 -/+                  | %1-/+           | أخرى      |                        |

(2) مخاطر سعر العملة

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الكوبون الثابت بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر تدفقات نقدية كبيرة لمعدل العملة حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

(3) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العملات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة (إيضاح 5).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الهامة كما في 30 يونيو 2022م و 31 ديسمبر 2021م) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(3) مخاطر السعر (تتمه)

| 31 ديسمبر 2021م<br>(مراجعة)     |                              | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة)  |                              |                    |
|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------|
| التأثير على قيمة<br>صافي الأصول | التغيير المعقول<br>المحتمل % | التأثير على قيمة<br>صافي الأصول | التغيير المعقول<br>المحتمل % |                    |
| 38,821 -/+                      | %1-/+                        | 14,292 -/+                      | %1-/+                        | الانترنت           |
| 36,336 -/+                      | %1-/+                        | 8,838 -/+                       | %1-/+                        | أشباه الموصلات     |
| 17,847 -/+                      | %1-/+                        | 4,788 -/+                       | %1-/+                        | الحاسب الآلي       |
| 11,933 -/+                      | %1-/+                        | 3,403 -/+                       | %1-/+                        | الصيدلة            |
| 7,113 -/+                       | %1-/+                        | 3,397 -/+                       | %1-/+                        | التعدين            |
| 9,272 -/+                       | %1-/+                        | 3,038 -/+                       | %1-/+                        | المواد الكيميائية  |
| 10,807 -/+                      | %1-/+                        | 2,907 -/+                       | %1-/+                        | النفط والغاز       |
| 6,206 -/+                       | %1-/+                        | 2,461 -/+                       | %1-/+                        | الاتصالات          |
| 7,652 -/+                       | %1-/+                        | 2,382 -/+                       | %1-/+                        | التجزئة            |
| 5,646 -/+                       | %1-/+                        | 2,004 -/+                       | %1-/+                        | تصنيع السيارات     |
| 4,643 -/+                       | %1-/+                        | 1,964 -/+                       | %1-/+                        | الغذاء             |
| 5,180 -/+                       | %1-/+                        | 1,774 -/+                       | %1-/+                        | تأثيث المنزل       |
| 4,321 -/+                       | %1-/+                        | 1,765 -/+                       | %1-/+                        | الإلكترونيات       |
| 5,172 -/+                       | %1-/+                        | 1,367 -/+                       | %1-/+                        | المعدات الكهربائية |
| 39,200 -/+                      | %1-/+                        | 10,304 -/+                      | %1-/+                        | أخرى               |

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الطيبة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما يعادله وتوزيعات الأرباح المستحقة والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات. يتم إيداع النقد والنقد المعادل في مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقد وشبه النقدية جنبًا إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

| 31 ديسمبر 2021م<br>(مراجعة) | 30 يونيو 2022م<br>(غير مراجعة) | تصنيف المؤسسة المالية |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 3,063                       | 307                            | النقدية وشبه النقدية  |
| 513,138                     | 666,684                        | ب ب ب+<br>غير مصنف    |

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

#### 10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

##### 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، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي الأولى.

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

##### 30 يونيو 2022م (غير مراجعة)

| الإجمالي  | أقل من سنة | أكثر من سنة |
|-----------|------------|-------------|
| 216,377   | -          | 216,377     |
| 6,468,389 | -          | 6,468,389   |
| 24,817    | -          | 24,817      |
| 52,849    | -          | 52,849      |
| 6,762,432 | -          | 6,762,432   |
| 37,288    | -          | 37,288      |
| 633       | -          | 633         |
| 109,358   | -          | 109,358     |
| 20,398    | -          | 20,398      |
| 133,666   | -          | 133,666     |
| 301,343   | -          | 301,343     |

النقدية وشبه النقدية  
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة  
توزيعات أرباح مستحقة  
مستحق من طرف ذو علاقة  
إجمالي الموجودات  
أتعاب إدارة مستحقة  
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد  
الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات  
توزيعات أرباح دائنة  
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
إجمالي المطلوبات

##### 31 ديسمبر 2021م (مراجعة)

| الإجمالي   | أقل من سنة | أكثر من سنة |
|------------|------------|-------------|
| 636,901    | -          | 636,901     |
| 21,014,684 | -          | 21,014,684  |
| 49,966     | -          | 49,966      |
| 46,057     | -          | 46,057      |
| 21,747,608 | -          | 21,747,608  |
| 121,686    | -          | 121,686     |
| 161,359    | -          | 161,359     |
| 283,045    | -          | 283,045     |

النقدية وشبه النقدية  
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة  
توزيعات أرباح مستحقة  
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  
إجمالي الموجودات  
أتعاب إدارة مستحقة  
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
إجمالي المطلوبات

##### د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء والسيولة والعملات والسوق المخاطر 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 لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.



#### 11. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى 1 هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى 1، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى 1.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات 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 التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

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

#### 12. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

#### 13. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو 30 يونيو 2022م (2021م: 30 ديسمبر 2021م). لا يوجد تغيير جوهري في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحدات الصندوق بين آخر يوم تقييم ونهاية فترته المالية 30 يونيو 2022م.

#### 14. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق 23 محرم 1444هـ الموافق 21 أغسطس 2022م.