

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحات

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم العالمية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل / (الخسارة) الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، 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

أحمد عبد المجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

الخبر

هاتف 966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٥٩٣,٧٣٥	٢,٦٤١,٠٢٣	٤	النقدية وما في حكمها
٩٢,١٥٤,٥١٤	١٠١,٧٣٠,٦١٠	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٠٢١,٩٠٢		ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
٨٩,٦٧٤	١٢٤,٥٧٧		توزيعات أرباح مستحقة
-	٧٦٢		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٨٣٧,٩٢٣	١٠٥,٥١٨,٨٧٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨١٣,٧٠٥	٣٩٤,٨٢٠	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٢٠,٠٠٠	٦,٢٩٥		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	٧٢٦,٥٥٠		ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات
٢١٦,٥٩٩	٢٨٦,٠٠١		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٥٠,٣٠٤	١,٤١٣,٦٦٦		إجمالي المطلوبات
٩٣,٧٨٧,٦١٩	١٠٤,١٠٥,٢٠٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦٦٤,٩٠٦	٦٣٢,٥٠٢	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٤١,٠٥	١٦٤,٥٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
		٨	صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٨,٠٥٤,٦٤٤)	١٥,٧٠٧,٩٩٧		دخل توزيعات أرباح
٨٩٧,٦٤١	٦٣١,٢٣٦		دخل آخر
٢٤٤	-		
(٢٧,١٥٦,٧٥٩)	١٦,٣٣٩,٢٣٣		
			المصروفات
(٧٨٥,٨٨٥)	(٨١٦,٠٦٧)	٦	أتعاب إدارة
(٤٨,٠٢٧)	(٤٨,٦٦١)		أتعاب حفظ
(٢٧٥,٤٦٥)	(٢٨٣,٨٩٨)		مصروفات أخرى
(١,١٠٩,٣٧٧)	(١,١٤٨,٦٢٦)		
(٢٨,٢٦٦,١٣٦)	١٥,١٩٠,٦٠٧		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٨,٢٦٦,١٣٦)	١٥,١٩٠,٦٠٧		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تشكل 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 الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨٩,٠٧٧,١١٣	٩٣,٧٨٧,٦١٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٢٨,٢٦٦,١٣٦)	١٥,١٩٠,٦٠٧	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٣٩,٦٥٨,٦٧٧	٣,٢١٥,٠٦٠	إصدار الوحدات
(٨,٥٤٥,٠٩٨)	(٨,٠٨٨,٠٧٨)	استرداد الوحدات
٣١,١١٣,٥٧٩	(٤,٨٧٣,٠١٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٩١,٩٢٤,٥٥٦	١٠٤,١٠٥,٢٠٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(٢٨,٢٦٦,١٣٦)	١٥,١٩٠,٦٠٧	
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة		
التعديلات على:		
٢٥,١٩٢,٤٣٩	(١٥,٥٧٠,٤٩٣)	٨ - (الربح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠٧٣,٦٩٧)	(٣٧٩,٨٨٦)	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٧,٢٢٧,٠٣٤)	٥,٩٩٤,٣٩٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٠٢١,٩٠٢)	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
(٢٢,١٤١)	(٣٤,٩٠٣)	توزيعات أرباح مستحقة
(٢٤,٤٥٨)	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٠,٨٧٩	(٧٦٢)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٥٣٧	(٤١٨,٨٨٥)	أتعاب إدارة مستحقة
-	٧٢٦,٥٥٠	ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات
(٧٠٤,٩٤٧)	٦٩,٤٠٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٠,٩٧٣,٨٦١)	٤,٩٣٤,٠١١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٣٩,٦٥٨,٦٧٧	٣,٢١٥,٠٦٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٨,٥٢٧,٣١٦)	(٨,١٠١,٧٨٣)	إسترداد وحدات، صافي من المستحق *
٣١,١٣١,٣٦١	(٤,٨٨٦,٧٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٥٧,٥٠٠	٤٧,٢٨٨	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١,٧١٠,٤٦٤	٢,٥٩٣,٧٣٥	النقدية و شبه النقدية في بداية الفترة
١,٨٦٧,٩٦٤	٢,٦٤١,٠٢٣	النقدية و شبه النقدية في نهاية الفترة
١٧,٧٨٢	٦,٢٩٥	* معلومات إضافية
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد		

تشكل 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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

موجودات الصندوق محتفظ بها لدى نورثرن ترست ("مدير الصندوق"). تعمل شركة لازارد لإدارة الأصول كمدير فرعي للصندوق. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة للمدير الفرعي باستثناء رسوم الأداء التي يتحملها الصندوق و يدفعها إلى مدير الصندوق للتسوية لاحقاً.

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢ 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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 الأولية. يتم اثبات أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات في قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، 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 وجدت.

٢-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ، قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات على نتائج تتطلب تعديلات جوهرية 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 جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

١-٢-٣ 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 جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢,٥٩٣,٧٣٥	٢,٦٤١,٠٢٣	١-٤
٢,٥٩٣,٧٣٥	٢,٦٤١,٠٢٣	نقد لدى أمين الحفظ

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. استثمارات مدرجة 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٢,٠٨%	١٢,٢٩٣,٧٠١	١٠,٣٨٦,٤١٤	الصيدلة
١١,٩٩%	١٢,٢٠١,٦١١	٩,٩٦٢,٤٧٦	الإنترنت
١١,٣٦%	١١,٥٥٨,٠٧٨	٦,٦٣٠,٦١٣	أجهزة الكمبيوتر
١٠,٨٥%	١١,٠٣٢,٧٦٠	٧,٤٩٣,٤٧٠	خدمات البرمجيات
١٠,٤٢%	١٠,٥٩٦,٢٨٣	٧,٧٠٣,٧٧٦	أشباه الموصلات
٤,١٥%	٤,٢٢١,٨٨٨	٣,٩٦٦,٧٦٠	التجزئة
٣,٤٤%	٣,٥٠٠,٦٩٤	٣,٠١٢,٨٣٢	الاتصالات
٣,٠٥%	٣,١٠٥,١٨٣	٣,٠٢٤,٣٣٩	منتجات الرعاية الصحية
٢,٥٨%	٢,٦٢٦,٢٨٤	٢,٢٠١,٣٨٤	تصنيع السيارات
٢,٥٧%	٢,٦٠٩,٦١٦	٢,٦٤٦,٦٨٣	المنتجات المنزلية / الأواني
٢,٤٠%	٢,٤٣٨,٤٢٤	٢,٢٩٩,٢٦١	الخدمات التجارية
٢,١٠%	٢,١٣١,٢٩٣	٢,٠٤٦,٨٨٧	التعدين
٢,٠٧%	٢,١١٠,٦٤٧	١,٤٢٧,١٠٥	التوزيع / البيع بالجملة
٢٠,٩٤%	٢١,٣٠٤,١٤٨	١٩,٣١٨,١٨٨	أخرى
١٠٠%	١٠١,٧٣٠,٦١٠	٨٢,١٢٠,١٨٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١١,٠٢%	١٠,١٥٨,٣٤٤	٨,٥٩٨,٩٣١	الزراعة
٩,٧٩%	٩,٠٢١,٢٧٨	٦,٧٧٢,٦٢٣	المواد الكيميائية
٨,٤٦%	٧,٨٠٠,٢٩٢	٨,٧١٣,٦٦٢	الأغذية
٨,٣١%	٧,٦٥٤,٥٣٦	٧,٠٢٦,٧٤٧	بناء منازل
٧,٨٧%	٧,٢٥٤,٧٣١	٧,٨٨٨,٦٧٤	مسكن
٧,٦٤%	٧,٠٤٤,٤٣٤	٥,٤٣٣,٣٦٥	قطع غيار السيارات و المعدات
٤,٥١%	٤,١٥٥,٤٧٢	٤,١٠٨,٤٩٧	الاتصالات
٤,٣٢%	٣,٩٨٢,٥٢٦	٣,٨٣٩,٩٥١	المشروبات
٣,٧٨%	٣,٤٨١,٨٣٣	٣,٦٠٠,١٠٦	الخدمات التجارية
٢,٤٦%	٢,٢٦٥,٢٣٢	٢,١٧٨,٧٢٩	الملابس
٢,٤٠%	٢,٢١٢,٩٨٤	٢,٤٢٩,٣٦١	منتجات الرعاية الصحية
٢,٣٧%	٢,١٨٧,٠٦٢	٢,٣٢٧,٧١٤	أدوات يدوية / آلية
٢,٠٨%	١,٩١٣,٥٤٧	٢,٠٩٧,٣١١	تصنيع المعادن / الأجهزة
٢٤,٩٨%	٢٣,٠٢٢,٢٤٣	٢٣,١٠٤,١٩١	أخرى
١٠٠%	٩٢,١٥٤,٥١٤	٨٨,١١٩,٨٦٢	الإجمالي

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٥٠% 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 ٢٠٪ وفقاً لمعايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

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 المصروفات نسبة ٠,٢٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة أتعاب تحسين أداء	(٨١٦,٠٦٧)	(٧٨٥,٨٨٥)
بنك الجزيرة	شركة شقيقة	رسوم بنكية	-	٤٩٥
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	(٢,٠٣٩)	٢,١٢٨

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

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٣٣١,٣٨٥	٣٤٣,٧٦٨
٢٠٤,٦٧٤	٢٠٤,٨٤٦
٥٤,٨٧٢	٥٥,٠١٩
٨,٧٦٤	٢٧,١٠٦

شركة شقيقة

شركة الجزيرة تكافل تعاوني

صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	اتعاب ادارة مستحقة أتعاب تحسين أداء مستحقة	(٣٩٤,٨٢٠)	(٨١٣,٧٠٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة*	(٨,٥١٩)	(٨,٥١٩)

* مصنفة في قائمة المركز المالي الأولية ضمن بند مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى.

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٦٦٤,٩٠٦	٤٧٠,٠٤١
٢١,٠٢٧	٢٨٩,١٠٢
(٥٣,٤٣١)	(٩٤,٢٣٧)
(٣٢,٤٠٤)	١٩٤,٨٦٥
٦٣٢,٥٠٢	٦٦٤,٩٠٦

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(٢٥,١٩٢,٤٣٩)	١٥,٥٧٠,٤٩٣	ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٢,٨٦٢,٢٠٥)	١٣٧,٥٠٤	ربح / (خسارة) محققة من استبعاد الاستثمارات
(٢٨,٠٥٤,٦٤٤)	١٥,٧٠٧,٩٩٧	

٩. الادوات المالية بالفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقدية وشبه النقدية	٢,٦٤١,٠٢٣	-
استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة	-	١٠١,٧٣٠,٦١٠
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات	١,٠٢١,٩٠٢	-
توزيعات أرباح مستحقة	١٢٤,٥٧٧	-
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٧٦٢	-
الإجمالي	٣,٧٨٨,٢٦٤	١٠١,٧٣٠,٦١٠
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
أتعاب إدارة مستحقة	٣٩٤,٨٢٠	-
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد	٦,٢٩٥	-
ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات	٧٢٦,٥٥٠	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٨٦,٠٠١	-
الإجمالي	١,٤١٣,٦٦٦	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقدية وشبه النقدية	٢,٥٩٣,٧٣٥	-
استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة	-	٩٢,١٥٤,٥١٤
توزيعات أرباح مستحقة	٨٩,٦٧٤	-
الإجمالي	٢,٦٨٣,٤٠٩	٩٢,١٥٤,٥١٤

تم قياس جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالتكلفة المطفأة

١٠. 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 الصناديق تتعرض لمجموعة 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 أعماله العامة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره 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.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(١) 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
		القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
اليورو	اليورو	٦,٥٢٢,٩٧٨	٢,١٤٦,٣٨٨
الين الياباني	الين الياباني	٣,٨٧٩,٠٠٥	٣,٦٩٤,٠٧٧
الكرونة الدنماركية	الكرونة الدنماركية	٣,١٨٠,٤٨٩	٢,٣٦٦,١٥١
الدولار في جزر كايمان	الدولار في جزر كايمان	-	١,٨٢١,٥٢٤
الدولار التايواني الجديد	دولار تايواني	٢,٣٥١,٨٢٠	١,٧٩٠,٦٩٢
الدولار الكندي	دولار كندي	١,٧٩٣,٣٨٣	-
الون الكوري	الون الكوري	١,٥٥٥,٠٢٩	-
الدولار هونج كونج	دولار هونج كونج	١,٥٢٧,٦٨٠	٢٩٩,١٣٤
الجنيه الاسترليني	الجنيه الاسترليني	١,٤٩٣,٦٥٧	٢,١٤٣,١٦٨
الفرنك السويسري	فرنك سويسري	١,٣٩٩,٥٤٧	١,١٨٤,١٤٠
اليوان الرنمينبي	اليوان الصيني	-	١,٥٨٨,٦٧٩
	أخرى	٣,٨٣٤,٨٩٢	١٣,٠١٨,٨٨٢
		٢٧,٥٣٨,٤٨٠	٣٠,٠٥٢,٨٣٥
		٢٧,٠٧ %	٣٢,٢٩ %

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
		التغير المعقول المحتمل %	التغير المعقول المحتمل %
اليورو	اليورو	٦٥,٢٣٠	+/- ١ %
الين الياباني	الين الياباني	٣٨,٧٩٠	+/- ١ %
الكرونة الدنماركية	الكرونة الدنماركية	٣١,٨٠٥	+/- ١ %
الدولار التايواني	الدولار التايواني	٢٣,٥١٨	+/- ١ %
الدولار الكندي	الدولار الكندي	١٧,٩٣٤	+/- ١ %
الون الكوري	الون الكوري	١٥,٥٥٠	+/- ١ %
الدولار هونج كونج	الدولار هونج كونج	١٥,٢٧٧	+/- ١ %
الجنيه الاسترليني	الجنيه الاسترليني	١٤,٩٣٧	+/- ١ %
الفرنك السويسري	الفرنك السويسري	١٣,٩٩٥	+/- ١ %
اليوان الرنمينبي	اليوان الصيني	-	+/- ١ %
الدولار في جزر كايمان	الدولار في جزر كايمان	-	+/- ١ %
	أخرى	٣٨,٣٤٩	+/- ١ %

(٢) 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 عملات السوق.

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(٣) 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 التأكد 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 ٥).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الهامة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	
١١٥,٥٨١	+/- ١%	+/- ١%	-	أجهزة الكمبيوتر
١٠٥,٩٦٣	+/- ١%	+/- ١%	-	أشباه الموصلات
١٢٢,٠١٦	+/- ١%	+/- ١%	-	الإنترنت
١١٠,٣٢٨	+/- ١%	+/- ١%	-	برمجيات
١٢٢,٩٣٧	+/- ١%	+/- ١%	-	الصيدلة
٤٢,٢١٩	+/- ١%	+/- ١%	-	التجزئة
٣٥,٠٠٧	+/- ١%	+/- ١%	-	الاتصالات
٢٦,٢٦٣	+/- ١%	+/- ١%	-	تصنيع سيارات
٢٦,٠٩٦	+/- ١%	+/- ١%	-	منتجات منزلية / أواني
٢١,٣١٣	+/- ١%	+/- ١%	-	التعدين
٢٤,٣٨٤	+/- ١%	+/- ١%	+/-٣٤,٨١٨	الخدمات التجارية
٣١,٠٥٢	+/- ١%	+/- ١%	+/-٢٢,١٣٠	منتجات الرعاية الصحية
٢١,١٠٦	+/- ١%	+/- ١%	-	التوزيع / البيع بالجملة
٢١٣,٠٤١	+/- ١%	+/- ١%	+/-٢٣٠,٢٢٢	أخرى
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-١٠١,٥٨٣	زراعة
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٩٠,٢١٣	المواد الكيميائية
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٧٨,٠٠٣	الاغذية
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٧٦,٥٤٥	بناء منازل
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٧٢,٥٤٧	مسكن
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٧٠,٤٤٤	قطع غيار السيارات و المعدات
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٤١,٥٥٥	الاتصالات
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٣٩,٨٢٥	المشروبات
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٢٢,٦٥٢	ملابس
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-٢١,٨٧١	أدوات يدوية / آلية
-	+/- ١%	+/- ١%	+/-١٩,١٣٥	تصنيع المعادن و الاجهزة

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 في حكمه والذمم المدينة. أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للموجودات الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقدية وما في حكمها للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقدية وما في حكمها جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
النقدية و شبه النقدية غير مصنف	٢,٦٤١,٠٢٣	٢,٥٩٣,٧٣٥

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 تقييم ، 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.

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 الائتمان 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.

١١. تقدير القيمة العادلة

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 الموجودات أو المطلوبات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ 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 ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

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

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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وما في حكمها 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 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.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.