

**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 ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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 ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل 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 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 ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة 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 ٢٠٢٣ م

الخبير

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 السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
<b>الموجودات</b>			
٧,٠٧٩,٨٨٧	٣٣,٥٨٦,٤٣٣	٤	النقدية وشبه النقدية
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٥٥١,٥٩١,٢٦٧	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٨,٥٩٥	٥١٤,٣٢٦		توزيعات أرباح مستحقة القبض
٩,٠٣٦	-		مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٤٨٩,٨٢٩,٢٣٠	٥٨٥,٦٩٢,٠٢٦		إجمالي الموجودات
<b>المطلوبات</b>			
٢,٣٢٢,٠٢٨	٢,٠٩٠,٤٦٨	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٦٨٥,٥٣٠	٢,٢٣٩,٤٧٧		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
٣٨٧,٥٨٩	٥٤٥,٦٨٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٣٩٥,١٤٧	٤,٨٧٥,٦٣٤		إجمالي المطلوبات
٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣	٥٨٠,٨١٦,٣٩٢		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧٦٣,٥٣١	٧١٥,٥٥٥	٧	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٦٣٧,٠٨	٨١١,٧٠		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 السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
٢٥,٥٥٥,٨٨٣	١٢٤,٩٧٩,١٩٤	٨	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٩١,٩١٦	٧,١٩٠,٧٥٠		دخل توزيعات الأرباح
٣٢,١٤٧,٧٩٩	١٣٢,١٦٩,٩٤٤		
			<b>المصروفات</b>
(٥,٥٤٢,٦٣٤)	(٤,٢٨١,٠٣٥)	٦	أتعاب الإدارة
(١٤٧,٨٠٤)	(١١٤,١٦١)		أتعاب الحفظ
(٥٢,١٦٣)	(٥٠,١٥٦)		مصروفات أخرى
(٥,٧٤٢,٦٠١)	(٤,٤٤٥,٣٥٢)		
٢٦,٤٠٥,١٩٨	١٢٧,٧٢٤,٥٩٢		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
٢٦,٤٠٥,١٩٨	١٢٧,٧٢٤,٥٩٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٧٦,٥٤٠,٢٦٤	٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٦,٤٠٥,١٩٨	١٢٧,٧٢٤,٥٩٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
١١٠,٦٦٥,٢٥٣	٢٤,٩٩٤,٨١٧	اصدار الوحدات
(١٣٨,١٣٨,٨٨١)	(٥٨,٣٣٧,١٠٠)	استرداد الوحدات
(٢٧,٤٧٣,٦٢٨)	(٣٣,٣٤٢,٢٨٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٧٥,٤٧١,٨٣٤	٥٨٠,٨١٦,٣٩٢	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 السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٢٦,٤٠٥,١٩٨	١٢٧,٧٢٤,٥٩٢	صافي الدخل للفترة التعديلات على:
١٨,٨٥٤,٥٧٥	(١٠٥,٣٩٧,٣٠٢)	٨ - (الربح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٢٥٩,٧٧٣	٢٢,٣٢٧,٢٩٠	
(٧٢,٩٧٩,١٩٨)	٣٦,١٣٧,٧٤٧	<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٥٦,٣٧١)	(١٠٥,٧٣١)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٤٨٨	٩,٠٣٦	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٣٦٢,٣٨٥	(٢٣١,٥٦٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٢٥٩,٣٠١	١٥٨,١٠٠	أتعاب إدارة مستحقة
(٢٧,٢٤٨,٦٢٢)	٥٨,٢٩٤,٨٨٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
١١٠,٦٦٥,٢٥٣	٢٤,٩٩٤,٨١٧	متحصلات من إصدار وحدات
(١٣٨,١٤٠,٢٥٠)	(٥٦,٧٨٣,١٥٣)	إسترداد وحدات، صافي من المستحق*
(٢٧,٤٧٤,٩٩٧)	(٣١,٧٨٨,٣٣٦)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٥٤,٧٢٣,٦١٩)	٢٦,٥٠٦,٥٤٦	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
٨٥,٩٥٣,٣٦٤	٧,٠٧٩,٨٨٧	٤ النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣١,٢٢٩,٧٤٥	٣٣,٥٨٦,٤٣٣	٤ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		<b>معلومات إضافية</b>
١,٣٣٥,٨٢٢	٢,٢٣٩,٤٧٧	*مستحق لحاملي الوحدات مقابل الإسترداد

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ 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 للأسواق المالية وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") الموافقة على مواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر 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 (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

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

يخضع الصندوق للائحة 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

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب 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 القوائم المالية للسنة التي تنتهي 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 تشغيله 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى 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 وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
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 بالريال السعودي)

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 تطبق لأول مرة في 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 بعد ، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات ، إن طبقت.

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 والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

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

١١-٢-٣ 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 وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٣٧,١٣٨	٣٥٥,٤٦٠	٦, ١-٤	نقد لدي البنك
٦,٦٤٢,٧٤٩	٣٣,٢٣٠,٩٧٣		نقد لدى أمين الحفظ
٧,٠٧٩,٨٨٧	٣٣,٥٨٦,٤٣٣		

١-٤ الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

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

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

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	
١٦,٧٩	٩٢,٦٠٣,٩٠٠	٧٩,٩٣٤,٥٢٩	البنوك
١٥,٨١	٨٧,٢٢٧,٣٢١	٧١,٤٣٤,٣٦٣	التأمينات
١٥,٥٨	٨٥,٩٦٤,٢٨٥	٩٩,٢٠١,٠٩٧	المواد الأساسية
١١,٨٩	٦٥,٥٨٩,١٢٧	٤٨,٤٨٤,٦٩٨	الطاقة
٧,٥١	٤١,٤٢٩,٤٩٨	٢٩,٦٢٨,٠٦٥	المرافق العامة
٧,٣٤	٤٠,٤٩٣,٢٦٦	٣٣,٤٤٧,٥٧٥	تجزئة السلع الكمالية
٥,٠٥	٢٧,٨٥٩,٨٥٢	١٣,٨٥٣,٢٧٣	خدمات ومعدات الرعاية الصحية
٤,٦٥	٢٥,٦٥٤,٩١٠	١٤,٦٩٠,٩٩٣	الخدمات الاستهلاكية
٤,٥٠	٢٤,٨٢٣,٨٣٨	١٤,٣٨٣,٧٦٨	السلع الرأسمالية
٣,٥٧	١٩,٦٩٢,١٤٧	١٠,٩٤٤,٩٦١	التطبيقات وخدمات التقنية
٣,٣٠	١٨,١٩٢,٥٦٠	١٩,١٠١,٤٩٢	إدارة وتطوير العقارات
٢,٠٤	١١,٢٣١,١٦١	١٠,٢١٨,٤٨٤	الاتصالات
١,٩٦	١٠,٨٢٩,٤٠٢	٩,١٢٠,٣٥٣	النقل
١٠٠	٥٥١,٥٩١,٢٦٧	٤٥٤,٤٤٣,٦٥١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٦,٦١	١٢٨,٣٣٣,٤٤٦	١٤٤,٥٠٠,٩٨٢	البنوك والخدمات المالية
١٨,٤٥	٨٩,٠٠٢,٧١٦	١١٤,٤٣٩,٠٤٢	المواد الأساسية
٨,٠٩	٣٩,٠١٥,٠١٨	٣٦,٤٠٨,٠٦١	الطاقة
٧,٨٢	٣٧,٧٣٢,٠١٩	٣٧,٧٠٣,٣١٣	الخدمات الاستهلاكية
٦,١٦	٢٩,٦٩٩,٤٣٧	٢٦,٦١١,٨٠٦	المرافق العامة
٥,٤٨	٢٦,٤٤٥,٧٢٧	٢٤,٠١٨,٧٥٣	خدمات ومعدات الرعاية الصحية
٥,١١	٢٤,٦٥٣,٦٥٨	٢٦,٣٤٩,٨٧٧	الاتصالات
٥,١١	٢٤,٦٣٨,٣٥٨	٢٧,٩٥١,٧٥٩	تجزئة السلع الكمالية
١٧,١٧	٨٢,٨١١,٣٣٣	٨٢,٥٧٣,١٥٦	أخرى
١٠٠	٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٥٢٠,٥٥٦,٧٤٩	الإجمالي

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

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصاريف 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.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة و مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
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 بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب إدارية	(٤,٢٨١,٠٣٥)	(٥,٥٤٢,٦٣٤)
		الأسمم المشتراة خلال الفترة	-	٩٥٠,٣٦٥
		الأسمم المستبعدة خلال الفترة	(٣٠٦,٨٧٨)	٧٤١,٢٣٠
بنك الجزيرة	جهة شقيقه	الربح / (الخسارة) غير المحققة خلال الفترة	-	(٢,٠٩٢,١٨٩)
		الربح / (الخسارة) المحقق خلال الفترة	-	٢,٧٥١,٠٤٨
		دخل توزيعات الارباح	-	٣٦٥,٧٧٠
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	(٧,٦٧٢)	(٧,٩٧٩)

تمتلك إحدى الشركات التابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق وحدات مشتركة في الصندوق ، وتفصيل الوحدات القائمة كما في نهاية الفترة / نهاية العام كما يلي:

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة والوحدات القائمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
جهات شقيقة	٥٠٣,٢٤٤	٥٣٠,٠٢٧
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني		
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق	٩٤,٤١٥	٩٤,٣٠٣
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية المتوازنة	١١,٣٢٩	١٣,٨٥٥
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية المتحفظة	٢,٧٦١	٦,٦٧٧

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	النقد لدى البنك	٣٥٥,٤٦٠	٤٣٧,١٣٨
		استثمارات مدرجة بالقيمه العادلة من خلال الربح والخسارة	-	٥,٨٥٥,٢٣٢
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(٢,٠٩٠,٤٦٨)	(٢,٣٢٢,٠٢٨)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة*	(٧,٥٨٤)	(١٥,٩١٢)

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
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 بالريال السعودي)

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٩٢٢,١١٤	٧٦٣,٥٣١
١٩١,٧٣٩	٣٤,٦١٤
(٣٥٠,٣٢٢)	(٨٢,٥٩٠)
(١٥٨,٥٨٣)	(٤٧,٩٧٦)
٧٦٣,٥٣١	٧١٥,٥٥٥

(عدد الوحدات)

الوحدات في بداية الفترة / السنة  
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة  
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة  
صافي التغير في الوحدات  
الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٨. صافي الدخل المحقق وغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(١٨,٨٥٤,٥٧٥)	١٠٥,٣٩٧,٣٠٢
٤٤,٤١٠,٤٥٨	١٩,٥٨١,٨٩٢
٢٥,٥٥٥,٨٨٣	١٢٤,٩٧٩,١٩٤

ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات  
ربح محقق من استبعاد الاستثمارات

٩. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
-	٣٣,٥٨٦,٤٣٣	النقدية وشبه النقدية
٥٥١,٥٩١,٢٦٧	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥١٤,٣٢٦	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٥٥١,٥٩١,٢٦٧	٣٤,١٠٠,٧٥٩	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
-	٧,٠٧٩,٨٨٧	النقدية وشبه النقدية
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩,٠٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
-	٤٠٨,٥٩٥	توزيعات أرباح مستحقة
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٧,٤٩٧,٥١٨	الإجمالي

تم قياس جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
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 بالريال السعودي)

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 الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه 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 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

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 وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

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

٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية لعائد الفائدة الثابت بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق.

لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولة ، حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية تحمل عمولة.

٣) 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.

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. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، لدى الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

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) نتيجة لتغير معقول محتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة ، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
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 بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	
١,٢٨٣,٣٣٤	%١-/+	٩٢٦,٠٣٩	%١-/+	البنوك
-	%١-/+	٨٧٢,٢٧٣	%١-/+	التأمينات
٨٩٠,٠٢٧	%١-/+	٨٥٩,٦٤٣	%١-/+	المواد الأساسية
٣٩٠,١٥٠	%١-/+	٦٥٥,٨٩١	%١-/+	الطاقة
٢٩٦,٩٩٤	%١-/+	٤١٤,٢٩٥	%١-/+	المرافق العامة
٢٤٦,٣٨٤	%١-/+	٤٠٤,٩٣٣	%١-/+	تجزئة السلع الكمالية
٢٦٤,٤٥٧	%١-/+	٢٧٨,٥٩٩	%١-/+	خدمات ومعدات الرعاية الصحية
٣٧٧,٣٢٠	%١-/+	٢٥٦,٥٤٩	%١-/+	الخدمات الاستهلاكية
-	%١-/+	٢٤٨,٢٣٨	%١-/+	السلع الرأسمالية
-	%١-/+	١٩٦,٩٢١	%١-/+	التطبيقات وخدمات التقنية
-	%١-/+	١٨١,٩٢٦	%١-/+	إدارة وتطوير العقارات
٢٤٦,٥٣٧	%١-/+	١١٢,٣١٢	%١-/+	الاتصالات
-	%١-/+	١٠٨,٢٩٤	%١-/+	النقل
٨٢٨,١١٣	%١-/+	-	%١-/+	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.

سياسة صندوقها للدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الجيدة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقدية وشبه النقدية، وتوزيعات الأرباح المستحقة القبض. أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

تصنيفات ائتمانية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	تصنيف المؤسسة المالية
٤٣٧,١٣٨	٣٥٥,٤٦٠	النقدية وشبه النقدية
٦,٦٤٢,٧٤٩	٣٣,٢٣٠,٩٧٣	ب ب ب + غير مصنف

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
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 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، 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 الأولية.

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 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 بسمعه في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١١. 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 ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول 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 أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة 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 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.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية  
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 بالريال السعودي)

١٢. الاحداث اللاحقة بعد نهاية فترة التقرير

لم يكن هناك أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، والذي يتطلب في رأي الإدارة الإفصاح أو التعديل عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢١ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية

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