

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحات</u>
تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦- ١٩

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حاملو الوحدات صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الجزيرة للأسهم العالمية ("الصندوق")، المدار من شركة الجزيرة للأسواق المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات الأولية الموجزة في الأصول (حقوق الملكية) الأولية الموجزة الأولية الموجزة العائدة إلى حاملو الوحدات لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله حمد البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦

الخبر

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٩٩٣ ٣٥٧٨
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٩٩٣ ٣١٩٥٢

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٤٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٤٥٢ ٢٥٩٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٤٤٤

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
٩٢٢,٠٤٩	٥٥٢,١٠٢	٤	النقد وما في حكمه
١٣٥,٢٨٤,٤٨٩	١٦٣,٩٤٥,٣٨٨	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٢٣,٦٨٥		ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات
٤٦,١٠٨	٥٦,٥١٦		توزيعات أرباح مدينة
٩٨	٣,٤٧٨		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٦,٢٥٢,٧٤٤	١٦٥,٣٨١,١٦٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٥٧٩,٠٩٢	١,٢٧٩,٩٩٣	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٨,٥٥١	١,٠٧٢,٥٦٨		مبالغ مستحقة لحاملي الوحدات تحت حساب الاسترداد
٥٢١,٩٦٩	١١٩,٢٣٠		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
١,١٠٩,٦١٢	٢,٤٧١,٧٩١		إجمالي الالتزامات
١٣٥,١٤٣,١٣٢	١٦٢,٩٠٩,٣٧٨		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥٥٩,٠٨٤	٥٩٣,٥٦٦	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٤١,٧٢	٢٧٤,٤٦		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		
			الدخل
			صافي الدخل من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,١٨٤,٩٣٥	٢٠,١١٨,٩٥١	٨	دخل توزيعات الأرباح
٧٠٧,٢٦٤	٩٤٣,٢٩٩		
٧,٨٩٢,١٩٩	٢١,٠٦٢,٢٥٠		
			المصروفات
(١,٠٠٩,٥٠٤)	(١,٢٧٩,٦٨١)	٦	أتعاب الإدارة
(٢٤٦,٦٤٥)	(٨,٠٩٠)	٦	أتعاب الأداء
(٥,٩٠٩)	(١٢,٠٩٢)		خسائر صرف العملات الأجنبية
(٢٨,٧٥٧)	(٢٧,٧٩٥)		أتعاب الحفظ
(٤٥,٢٩٥)	(٥٠,٩٩٨)		مصروفات أخرى
(١,٣٣٦,١١٠)	(١,٣٧٨,٦٥٦)		
٦,٥٥٦,٠٨٩	١٩,٦٨٣,٥٩٤		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٥٥٦,٠٨٩	١٩,٦٨٣,٥٩٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
١٢٢,٣٦٩,٠٥٧	١٣٥,١٤٣,١٣٢	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٦,٥٥٦,٠٨٩	١٩,٦٨٣,٥٩٤	إجمالي الدخل الشامل الفترة
		إصدارات واستردادات حاملي الوحدات
٢,٦١٣,٥٤٧	١٥,٥٧٩,٤٠٦	إصدار الوحدات
(٨,٣٤٩,٧٢٢)	(٧,٤٩٦,٧٥٤)	استرداد الوحدات
(٥,٧٣٦,١٧٥)	٨,٠٨٢,٦٥٢	صافي التغيرات الناتجة عن معاملات الوحدات
١٢٣,١٨٨,٩٧١	١٦٢,٩٠٩,٣٧٨	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة اشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
٦,٥٥٦,٠٨٩	١٩,٦٨٣,٥٩٤	
(٢,٢٠٠,٧٣٤)	(٢٠,٤٨١,٨٧٤)	٨
٤,٣٥٥,٣٥٥	(٧٩٨,٢٨٠)	
(٣,٦٩٠,٣٤٣)	(٨,١٧٩,٠٢٥)	
(٢,٥٠٠,٥٨٤)	(٨٢٣,٦٨٥)	
(٢٦,٩٢٧)	(١٠,٤٠٨)	
٢,١٧٥	(٣,٣٨٠)	
(٦,١٠٥)	٧٠٠,٩٠١	
٢,٦١٢,٧١٠	-	
١٦٥,٩١٨	(٤٠٢,٧٣٩)	
٩١٢,١٩٩	(٩,٥١٦,٦١٦)	
٢,٦١٣,٥٤٧	١٥,٥٧٩,٤٠٦	
(٨,٤٥١,٣٦٥)	(٦,٤٣٢,٧٣٧)	
(٥,٨٣٧,٨١٨)	٩,١٤٦,٦٦٩	
(٤,٩٢٥,٦١٩)	(٣٦٩,٩٤٧)	
٦,٧٨١,١٧٥	٩٢٢,٠٤٩	
١,٨٥٥,٥٥٦	٥٥٢,١٠٢	٤
٥٤,٣٢٦	١,٠٧٢,٥٦٨	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي الدخل للفترة	
تعديلات لـ:	
- (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:	
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات	
توزيعات الأرباح المدينة	
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
أتعاب الإدارة المستحقة	
ذمم دائنة مقابل شراء الاستثمارات	
مصرفات مستحقة والتزامات أخرى	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
المتحصلات من إصدار الوحدات	
استرداد الوحدات، بالصافي من المبالغ المستحقة*	
صافي النقد المستخدم في/(الناتج من) الأنشطة التمويلية	
صافي (النقص) في النقد وما في حكمه	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	
*معلومات غير نقدية اضافية:	
مبالغ مستحقة عن لحاملي الوحدات	

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) لتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. تدخل اللوائح المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

الاشتراك / الاسترداد

تُقبل طلبات الاشتراك والاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها تداول مفتوحاً. ويتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم عمل في المملكة العربية السعودية. كما يتم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات من خلال قسمة صافي أصول الصندوق على إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢. أسس الإعداد

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية.

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢,٢ أساس القياس

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

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

٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٦م ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة للصندوق.

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

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي طبقها الصندوق:

خلال الفترة، لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وقد تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٦م، كما هو موضح أدناه، لكن لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	توضح هذه التعديلات متطلبات الاعتراف، والغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المحتملة الناشئة عن الخصائص المرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة. بالإضافة إلى ذلك، تُدخل هذه التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.	قام مدير الصندوق بإجراء تقييم أولي ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق، حيث لا يُتوقع أن تتأثر أدوات الصندوق المالية أو ترتيبات التسوية بشكل كبير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	العقود المرجعية للكهرباء المرتبطة بالعوامل الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦م	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية غير قابلة للتحكم مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق عند التطبيق الأولي.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة ولم تطبق بعد

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق أن تكون قابلة للتطبيق في الفترات المستقبلية. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم الأثر المتوقع لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات، ويعتزم تطبيقها اعتباراً من تاريخ سريانها.

تعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تتمتع بمساءلة عامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخففة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة. ويقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يؤثر على أسس الاعتراف أو القياس.	ستقوم إدارة الصندوق بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ عند تاريخ تطبيقه. ومن المتوقع أن يقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يتوقع أن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للصندوق أو أدائه المالي أو تدفقاته النقدية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والدخل أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	يقوم امدبر الصندوق حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

١,٢,٣ الاستمرارية

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

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح
٩٢٢,٠٤٩	٥٥٢,١٠٢	١,٤

نقد لدى أمين الحفظ

١,٤ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى أمين الحفظ بما يتوافق مع لائحة صناديق الاستثمار (انظر أيضاً إيضاح ١).

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٥ تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٪٢٢,٦٨	٣٧,١٧٤,٨٥٠	١٤,٤٩٩,٠٩٧	أشباه الموصلات
٪١١,٠٥	١٨,١٠٩,٠٤٥	١٣,٥٣٦,٨٦٣	المستحضرات الطبية والأدوية
٪١٠,٠٨	١٦,٥٢٢,٠٠٤	٩,٠٩٧,٨٧٩	الإنترنت
٪٥,٧٧	٩,٤٥١,٦٥٥	٣,١٣٤,٢٢٣	الحواسيب
٪٥,٦٥	٩,٢٦٧,٢٥٠	٩,١٣٦,٠٣٢	البرمجيات
٪٥,٦١	٩,٢٠٢,١٣٦	٤,٥١٩,٥٩٢	الإلكترونيات
٪٤,٤١	٧,٢٣٦,١١٤	٥,٤٩٤,٤١٦	التعدين
٪٤,١٨	٦,٨٥٥,٨٤١	٤,٨٣٤,٥٠٨	الآلات المتنوعة
٪٣,٧١	٦,٠٨٢,٧٧٦	٥,٥١٠,٢٢٦	النفط والغاز
٪٣,٢٣	٥,٢٩٩,١٥٥	٤,٧٣١,٨٣٣	المكونات والمعدات الكهربائية
٪٣,١٩	٥,٢٣٥,٣٦٩	٥,٠٥٠,٦٣٣	الخدمات التجارية
٪٣,٠٧	٥,٠٤٠,٥٤٥	٣,٨٧٨,٤٨٢	الآلات - الإنشاءات والتعدين
٪٢,٨٨	٤,٧٢٢,٣٧٥	٤,٩٢٦,٣١٦	مستحضرات التجميل والعناية الشخصية
٪٢,٨٥	٤,٦٧٤,٧١٩	٣,٢٥٧,٦٧٣	الاتصالات
٪١١,٦٤	١٩,٠٧١,٥٥٤	١٦,٢١٨,١٤٦	أخرى
٪١٠٠	١٦٣,٩٤٥,٣٨٨	١٠٧,٨٢٥,٩١٩	الإجمالي

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١,٥ تكون المحفظة الاستثمارية للصندوق مما يلي (تمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
القطاع الصناعي			
أشباه الموصلات	١١,٩٠٩,٠٢٦	٢٢,٩٧٣,٠٩٦	٪١٦,٩٨
الإنترنت	١٠,٧١٠,١٢٥	١٨,١٧٨,١٦٩	٪١٣,٤٤
البرمجيات	١٠,٨٣١,٧٢٥	١٤,٠٨٠,١٥٤	٪١٠,٤١
الحواسيب	٢,٦٥٨,٨٢٨	٨,٣٩٠,٤١٥	٪٦,٢٠
المستحضرات الطبية والأدوية	١٣,١٤٩,٤٦٤	١٥,٩٦٥,١٠٦	٪١١,٨٠
الكترنيات	٢,٨٥٠,٢٠٢	٣,٥٧٥,٤٤٨	٪٢,٦٤
الخدمات التجارية	٤,٩١٨,٨٦٧	٥,٦٣٤,٨٧٨	٪٤,١٧
التعدين	٢,٨١٥,٦٨٦	٣,٦٦٦,٢٠٥	٪٢,٧١
الآلات - الإنشاءات والتعدين	٣,٤١٨,٢١٩	٣,٧٢٢,٢٠٣	٪٢,٧٥
الآلات المتنوعة	٤٤٢,٧٥٠	٥,٢٢٣,٥٧٩	٪٣,٨٦
النفط والغاز	٧,٧٩٦,٩٥٥	٨,٠٧٨,١٣٧	٪٥,٩٧
مستحضرات التجميل والعناية الشخصية	٤,٤٨٦,٤٩٨	٤,٣٣٥,٢١٨	٪٣,٢٠
الاتصالات	٢,٤٠١,٣٩٤	٢,٦٣٦,٨١٤	٪١,٩٥
المكونات والمعدات الكهربائية	٣,١٢٤,٢٨٢	٣,١١١,٩٤٦	٪٢,٣٠
أخرى	١٤,١٣٢,٨٧٣	١٥,٧١٣,١٢١	٪١١,٦١
الإجمالي	٩٥,٦٤٦,٨٩٤	١٣٥,٢٨٤,٤٨٩	٪١٠٠

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصبتها

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي وقدره ١,٥٠ % من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحداته، وذلك في كل تاريخ تقييم، وذلك على النحو المنصوص عليه ضمن شروط وأحكام الصندوق.

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

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإجابة عن الصندوق مثل تعويضات مجلس الإدارة وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة. وليس من المتوقع زيادة هذه المصاريف عن نسبة ٢٥ ٪ من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) كمعدل سنوي لها وذلك مع احتسابها يومياً.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة أتعاب الأداء	(١,٢٧٩,٦٨١) (٨,٠٩٠)	(١,٠٠٩,٥٠٤) (٢٤٦,٦٤٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٢,١٠٤)	(٢,١٠٤)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	شركة زميلة	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	١,٦٠٨,٠٨٠ (٣,٩٣٦,٧٢٣)	١,٢٥٠,٠٩٩ (٣,٤٤٣,٤٥٩)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	- (٢٨٠,٥٠٠)	٣٥٠,٠٠٠ (١,٧٧٣,١٣٢)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	- (٩١٨,٥٠٠)	١٠٠,٠٠٠ (١,٢٢٩,٦٦٧)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات	- (٢٧,٥٠٠)	٥٠,٠٠٠ (٥٩٦,٨٣٣)

تم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل إحدى الجهات التابعة لمدير الصندوق، بالإضافة إلى صناديق أخرى يديرها ويشرف على إدارتها مدير الصندوق. وفيما يلي تفاصيل الوحدات القائمة كما في نهاية الفترة / نهاية السنة:

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

٧. معاملات الوحدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مدققة)	(مدققة)
<u>(عدد الوحدات)</u>	
٥٥٩,٠٨٤	٦٠٠,٥٨١
٦٣,٧٩٢	٣١,٦٩٣
(٢٩,٣١٠)	(٧٣,١٩٠)
٣٤,٤٨٢	(٤١,٤٩٧)
٥٩٣,٥٦٦	٥٥٩,٠٨٤

- 13 -

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)
٢,٢٠٠,٧٣٤	٢٠,٤٨١,٨٧٤
٤,٩٨٤,٢٠١	(٣٦٢,٩٢٣)
٧,١٨٤,٩٣٥	٢٠,١١٨,٩٥١

الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(الخسائر) / الأرباح المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٥٥٢,١٠٢
١٦٣,٩٤٥,٣٨٨	-
-	٨٢٣,٦٨٥
-	٥٦,٥١٦
١٦٣,٩٤٥,٣٨٨	١,٤٣٢,٣٠٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

النقد وما في حكمه
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات
توزيعات الأرباح المدينة
الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٩٢٢,٠٤٩
١٣٥,٢٨٤,٤٨٩	-
-	٤٦,١٠٨
١٣٥,٢٨٤,٤٨٩	٩٦٨,١٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

النقد وما في حكمه
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
توزيعات الأرباح المدينة
الإجمالي

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالتكلفة المطفأة، والتي تقارب قيمها العادلة.

١٠. إدارة المخاطر المالية

١٠.١ عوامل المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة في إطار أنشطته لمختلف المخاطر المالية المتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها. كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قِبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تمة)

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
اليورو الأوروبي	أوروبا	١٤,٩١٣,٣٨٤	٩,١٠%	١٥,٠٣٥,٦٩٥	١١,١١%
الين الياباني	اليابان	١٤,٧٠٣,٤٤٠	٨,٩٧%	٤,٤٦١,٧١٤	٣,٣٠%
الفرنك السويسري	سويسرا	٩,٢٤٤,٧٧٣	٥,٦٤%	٧,٣٢٥,٤٣٢	٥,٤١%
الجنية الاسترليني	المملكة المتحدة	٥,٠٢٨,٩٨٤	٣,٠٧%	٤,٦٢٨,٨٠٧	٣,٤٢%
كرونة سويدية	السويد	٤,٧٦٦,٥٠٤	٢,٩١%	٣,٦٧٥,٣٨٢	٢,٧٢%
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	٣,٤٨١,٥٧٩	٢,١٢%	٤,٤٢١,٧٠٩	٣,٢٧%
الدولار الاسترالي	أستراليا	٢,٢٦٨,٨٩٢	١,٣٨%	١,٤٠٩,٤٢٥	١,٠٤%
الدولار الكندي	كندا	١,٣٤٩,١٥٨	٠,٨٢%	٣,٠٠٧,٦٢١	٢,٢٢%
كرونة دنماركية	الدانمارك	-	-	٩١٥,٤١١	٠,٦٨%
		٥٥,٧٥٦,٧١٤	٣٤,٠١%	٤٤,٨٨١,١٩٦	٣٣,١٧%

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم بصورة معقولة استنادًا إلى تركيز القطاعات الصناعية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
		نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول
اليورو الأوروبي	أوروبا	١+/-%	١٤٩,١٣٤	١+/-%	١٥٠,٣٥٦
الين الياباني	اليابان	١+/-%	١٤٧,٠٣٤	١+/-%	٤٤,٦١٧
الفرنك السويسري	سويسرا	١+/-%	٩٢,٤٤٨	١+/-%	٧٣,٢٥٤
الجنية الاسترليني	المملكة المتحدة	١+/-%	٥٠,٢٩٠	١+/-%	٤٦,٢٨٨
كرونة سويدية	السويد	١+/-%	٤٧,٦٦٥	١+/-%	٣٦,٧٥٣
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	١+/-%	٣٤,٨١٦	١+/-%	٤٤,٢١٧
الدولار الاسترالي	أستراليا	١+/-%	٢٢,٦٨٩	١+/-%	١٤,٠٩٤
الدولار الكندي	كندا	١+/-%	١٣,٤٩٢	١+/-%	٣٠,٠٧٦
كرونة دنماركية	الدانمارك	١+/-%	-	١+/-%	٩,١٥٤

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأدوات المالية أو بتغيرات القيم العادلة للأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجة لتقلبات أسعار العملات السائدة في السوق

لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العملات، إذ لا يحتفظ بأي أدوات مالية ذات عائد بالعملة ذات أهمية جوهرية.

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم الصندوق بتتبع التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات أوراق مالية مدرجة في أسواق الأسهم (ايضاح ٥)

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم بصورة معقولة استناداً إلى تركيز الأصول الأساسية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

(ب) مخاطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٢٢٩,٧٣١	%١+/-	٣٧١,٧٤٩	%١+/-	أشباه الموصولات
١٥٩,٦٥١	%١+/-	١٨١,٠٩٠	%١+/-	المستحضرات الطبية والأدوية
١٨١,٧٨٢	%١+/-	١٦٥,٢٢٠	%١+/-	الإنترنت
١٤٠,٨٠٢	%١+/-	٩٤,٥١٧	%١+/-	الحواسيب
٨٣,٩٠٤	%١+/-	٩٢,٦٧٣	%١+/-	البرمجيات
٣٥,٧٥٤	%١+/-	٩٢,٠٢١	%١+/-	الالكترونيات
٢٦,٣٦٨	%١+/-	٧٢,٣٦١	%١+/-	استخراج المعادن
٥٦,٣٤٩	%١+/-	٦٨,٥٥٨	%١+/-	الآلات المتنوعة
٣٦,٦٦٢	%١+/-	٦٠,٨٢٨	%١+/-	النفط والغاز
٨٠,٧٨١	%١+/-	٥٢,٩٩٢	%١+/-	المكونات والمعدات الكهربائية
٥٢,٢٣٦	%١+/-	٥٢,٣٥٤	%١+/-	الخدمات التجارية
٤٣,٣٥٢	%١+/-	٥٠,٤٠٥	%١+/-	الآلات - الإنشاءات والتعدين
٣٧,٢٢٢	%١+/-	٤٧,٢٢٤	%١+/-	مستحضرات التجميل والعناية الشخصية
٣١,١١٩	%١+/-	٤٦,٧٤٧	%١+/-	الاتصالات
-	%١+/-	١٩٠,٧١٦	%١+/-	آخري
-	%١+/-	٣٧١,٧٤٩	%١+/-	أشباه الموصولات
١٥٧,١٣١	%١+/-	١٨١,٠٩٠	%١+/-	المستحضرات الطبية والأدوية

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهي مخاطر تكبد أحد أطراف الأداة المالية خسارة مالية نتيجة إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته.

وتتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف مقابلة تتمتع بسمعة ائتمانية جيدة. ويسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من التعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. ويتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه، والذمم المدينة الناتجة عن بيع الاستثمارات، وذمم توزيعات الأرباح المدينة. ويتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان المرتبطة بها تعد منخفضة. كما أن مخاطر الائتمان المتعلقة ببقية الموجودات تعد منخفضة أيضًا.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة البنكية للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية، والتي تقع جميعها ضمن فئة الدرجة الاستثمارية أو أعلى منها. ويوضح الجدول التالي الأرصدة البنكية إلى جانب تصنيفاتها الائتمانية:

التقييمات:	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
غير مصنفة	٥٥٢,١٠٢	٩٢٢,٠٤٩
النقد وما في حكمه	٨٢٣,٦٨٥	-
ذمم مدينة مقابل بيع الاستثمارات	٥٦,٥١٦	٤٦,١٠٨
توزيعات أرباح		

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة الصندوق على جمع الموارد النقدية اللازمة لسداد كامل التزاماته عند استحقاقها، أو المصاحبة لقدرته على القيام بذلك ولكن بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

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

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

تقع آجال الاستحقاق التعاقدية والمتوقعة لجميع الالتزامات القائمة كما في تاريخ التقرير المالي خلال ٦ أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: تستحق خلال ١٢ شهرًا).

٢,١٠ المخاطر التشغيلية

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية التحتية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم خدمات الصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كتلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين بلوغ هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. تقدير القيمة العادلة

تُستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها بأحدث سعر عرض لها يوم التقييم.

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

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

تشمل الاستثمارات التي تُستند قيمتها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أدوات حقوق ملكية وأسهم متداولة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

القيمة العادلة المستوى	٢	٣	الاجمالي
الاصول المالية:			
الاستثمارات المقاسة بالقيمة	١٦٣,٩٤٥,٣٨٨	-	١٦٣,٩٤٥,٣٨٨
الصادلة من خلال الربح او الخسارة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
القيمة العادلة المستوى	٢	٣	الاجمالي
الاصول المالية:			
الاستثمارات المقاسة بالقيمة	١٣٥,٢٨٤,٤٨٩	-	١٣٥,٢٨٤,٤٨٩
الصادلة من خلال الربح او الخسارة			

خلال الفترة، لم تحدث أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فيما يتعلق بالاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

١٢. الاحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة، لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية تستوجب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات عليها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة.

١٣. آخر يوم للتقييم

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة

قام مجلس إدارة الصندوق باعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق 05 اغسطس ٢٠٢٦ م.