

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

المحتويات

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

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة الجزيرة للأسواق المالية)

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية الموجزة العائدة إلى حاملي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية لفترة الستة 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. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا 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 القوائم 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



عبدالله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٠٩ أغسطس ٢٠٢٦

الخير

هاتف: 966 13 893 3378
فاكس: 966 13 893 3349
ص.ب: 4636
الخير 31952

جدة

هاتف: 966 12 652 5333
فاكس: 966 12 652 2894
ص.ب: 1661
جدة 21454

الرياض

هاتف: 966 11 206 5333
فاكس: 966 11 206 5444
ص.ب: 69658
الرياض 7897

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
			النقد وما في حكمه
٥١,٩١٠,٦٦٣	٢١٠,٦٨٤,٩٩٥	٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٢٠,٨٨٩,١٣٨	١,٢١٢,٩٤٩,٩١٥	٥	توزيعات أرباح مدينة
-	٢٠٩,٩١٠		مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١٦,٩٤٢	٥,١٢٩		إجمالي الأصول
١,٣٧٢,٨١٦,٧٤٣	١,٤٢٣,٨٤٩,٩٤٩		
			الالتزامات
			أتعاب إدارة مستحقة
٦,٢٣١,٩٦٩	١٢,٠٤٤,٠٦٧	٦	مبالغ مستحقة لحاملي الوحدات عن الاسترداد
٣٤,٩٩٥,٢١٤	٢,٠٨٥,٥١٣		مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
٤٦٦,٦٦١	٤١٩,٨٤٧		إجمالي الالتزامات
٤١,٦٩٣,٨٤٤	١٤,٥٤٩,٤٢٧		
١,٣٣١,١٢٢,٨٩٩	١,٤٠٩,٣٠٠,٥٢٢		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٣١٢,٤١٢	١,٣٧٣,٧٥٢	٧	
١,٠١٤,٢٦	١,٠٢٥,٨٨		صافي قيمة الأصول (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 الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			<u>الدخل</u>
(٣١,٤٣٤,٧١٣)	٣,١٢٧,٠٣٠	٨	صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٩١٦,٩٩٨	٢٣,١٤٦,٩٣٨		دخل توزيعات الأرباح
(١٩,٥١٧,٧١٥)	٢٦,٢٧٣,٩٦٨		
			<u>المصروفات</u>
(٨,٩١٢,٥٣٠)	(١٢,٠٤٤,٠٧٥)	٦	أتعاب الإدارة
(٢٣١,٧٢٦)	(٣١٣,١٤٦)		أتعاب الحفظ
(٥٢,٠١٩)	(٥٢,٠١٦)		مصروفات أخرى
(٩,١٩٦,٢٧٥)	(١٢,٤٠٩,٢٣٧)		
(٢٨,٧١٣,٩٩٠)	١٣,٨٦٤,٧٣١		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل للفترة
(٢٨,٧١٣,٩٩٠)	١٣,٨٦٤,٧٣١		اجمالي الدخل / (الخسارة) 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 الأصول (حقوق الملكية) الأولية الموجزة العائدة لحاملي الوحدات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
٧٩٣,٦٣٨,٣٨٥	١,٣٣١,١٢٢,٨٩٩	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٢٨,٧١٣,٩٩٠)	١٣,٨٦٤,٧٣١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		التغيرات في معاملات الوحدات
٦٥٥,٩٢٩,٠٥٨ (١٠٥,٩٨٨,٤٩٦)	١٦٠,١٤١,٣٤٥ (٩٥,٢٨٢,٤٥٣)	إصدار الوحدات
٥٤٩,٩٤٠,٥٦٢	٦٤,٣١٢,٨٩٢	استرداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,٣١٤,٨٦٤,٩٥٧	١,٤٠٩,٣٠٠,٥٢٢	صافي قيمة الأصول (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 الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(٢٨,٧١٣,٩٩٠)	١٣,٨٦٤,٧٣١	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
٤٧,٩٥١,٦٤٦	(٣١,٧١٥,٩٨٧)	تسويات ل:
١٩,٢٣٧,٦٥٦	(١٧,٨٥١,٢٥٦)	٨ الربح / (الخسارة) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
(٥٤٣,٩١٨,١١٧)	١٣٩,٦٥٥,٢١٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,١٣٣,٦٦١	-	دفعة مقدمة مقابل شراء استثمارات
٣٢٢,٧٥٢	(٢٠٩,٩١٠)	توزيعات أرباح مدينة
(٣,٤٦٧)	١١,٨١٣	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١,٧٦٢,٦٨٢	٥,٨١٢,٠٩٨	أتعاب الإدارة المستحقة
(١٣٤,٠٦٣)	(٤٦,٨١٤)	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
(٤٨٦,٥٩٨,٨٩٦)	١٢٧,٣٧١,١٤١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٦٥٥,٩٢٩,٠٥٨	١٦٠,١٤١,٣٤٥	متحصلات من إصدار وحدات
(١٠٧,٩٥٤,١٠٩)	(١٢٨,٧٣٨,١٥٤)	استرداد الوحدات، بالصافي بعد خصم المستحقات*
٥٤٧,٩٧٤,٩٤٩	٣١,٤٠٣,١٩١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦١,٣٧٦,٠٥٣	١٥٨,٧٧٤,٣٣٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦,٨٤٨,٥٧٣	٥١,٩١٠,٦٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٨,٢٢٤,٦٢٦	٢١٠,٦٨٤,٩٩٥	٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٧,١٧٣	٢,٠٨٥,٥١٣	معلومات إضافية
		* مبالغ مستحقة لحاملي الوحدات عن الاسترداد

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 ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال إتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات") في الصندوق. يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق: ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق عملياته في ٤ ديسمبر ١٩٩٩م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به بهدف أساسي وهو توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار في السوق المالية السعودية فيما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وتقتصر استثمارات الأسهم للصندوق على تلك المدرجة في المملكة العربية السعودية. ويتم إعادة استثمار صافي الدخل للصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويتم الاحتفاظ بأصول الصندوق في عهدة بنك اتش اس بي سي ("أمين الحفظ").

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

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولا تُعد نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تتحقق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محدّدة، وبالتالي لا يقوم بعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي بدلاً عن ذلك، يقوم الصندوق بعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

٤,٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قام مدير الصندوق بإجراء التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة

١,٤,٢ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مدير الصندوق ليس على علم بأي شكوك جوهرية قد تلحق بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٥م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٦م ، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ 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. وينوي الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات ، إن وجدت.

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

خلال الفترة، لم يتم الصندوق بالتطبيق الاولي 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 أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق تطبيقها مستقبلاً. ويجري الصندوق حالياً تقييماً لأثر هذه المعايير والتفسيرات، ويسعي لاعتمادها عندما تدخل حيز النفاذ

التعديل على المعيار	الوصف	تاريخ السريان للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	توضح هذه التعديلات متطلبات الاعتراف والغاء الاعتراف الاصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات 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 للتقرير المالي ٧. إفصاح مستهدفة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	وقد أجرت الإدارة تقييماً أولياً، ولا تتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق، نظراً إلى أنه لا يُتوقع أن تتأثر الأدوات المالية للصندوق أو ترتيبات التسوية الخاصة بها بشكل جوهري
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و٧	العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦م	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الذاتي" وأحكام المحاسبة التحوطية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للعقود التي تعرّض الكيانات لتقلبات أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة مثل الطقس. كما تُدخل متطلبات إفصاح مستهدفة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	تم تطبيق هذه التعديلات خلال الفترة الحالية. ولم يكن لاعتمادها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق، حيث إن طبيعة عمليات الصندوق وترتيباتها التعاقدية لم ينتج عنها أي أثر جوهري لهذه العقود.

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

التعديل على المعيار	الوصف	تاريخ السريان للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ويُدخل المعيار فئات جديدة للإيرادات والمصروفات (التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية)، كما يتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة من الأنشطة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب على الدخل. كما يعزز المعيار الإرشادات المتعلقة بعملية التجميع والتفصيل، ويُدخل متطلبات إفصاح خاصة بمقاييس الأداء المُحددة من قبل الإدارة، ويُلي خيارات التصنيف الخاصة بالفوائد والتوزيعات في قائمة التدفقات النقدية.	وتقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وعلى الرغم من أنه من المتوقع أن يؤدي تطبيق المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على إثبات أو قياس موجودات الصندوق أو مطلوباته أو إيراداته أو مصروفاته.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. يؤثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم قابلية تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ في تاريخ التطبيق. و من المتوقع ان يقتصر-اثره على متطلبات الإفصاح فقط و لا تتوقع ان يكون لها اثر جوهري على المركز المالي للصندوق او ادائه المالي او تدفقاته النقدية.

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
٩٣٨,٩٣٣	١٤,٨٣١,٠٤٢	٦, ١, ٤	النقد لدى البنك
٥٠,٩٧١,٧٣٠	١٩٥,٨٥٣,٩٥٣		النقد لدى أمين الحفظ
٥١,٩١٠,٦٦٣	٢١٠,٦٨٤,٩٩٥		

١,٤ الأرصدة لدى البنك المحتفظ بها 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 الصناديق لدى أمين الحفظ (إيضاح ١).

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٤,٢٨%	٢٩٤,٤٥٩,٠٦٤	٢٣٢,٣٤٣,٠٤٣	البنوك
٢١,٠٥%	٢٥٥,٢٦٨,١٩٤	٢٤٣,٤٥٦,٢٠٩	الطاقة
١٠,٤٩%	١٢٧,٢٧١,٦٤٠	١٢٤,١٧٦,٢٣٦	خدمات الاتصالات
٧,٩٤%	٩٦,٣٥٣,٠٨٦	٩٩,٧٩٧,٣٣٧	المرافق العامة
٧,١٥%	٨٦,٦٩٥,٦٧٩	٦٥,٤٠٧,٧٦٨	التأمين
٥,٩٤%	٧٢,٠٨٤,٢٠٢	٦٦,٨٣٤,٥٣٦	سلع رأسمالية
٥,١٤%	٦٢,٣٢٨,٨٤٥	٧٠,٣٢٠,٠٤٢	المواد الأساسية
٣,٢٧%	٤١,٦١٥,٩٣١	٦٢,٢٤٠,٢٥٠	البرمجيات والخدمات
٣,٠٨%	٣٩,٦٥١,٥٦٥	٥٠,٤٣٤,٤٦٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٨٢%	٣٧,٤١١,٤٦٦	٤٠,٥٣٤,٩٠٣	الخدمات الاستهلاكية
٢,٧١%	٣٤,٢٠٤,٩٤٠	٥٥,٠٦٣,٩٠٦	الخدمات المالية
٢,٧٠%	٣٢,٨٢٨,٥٢٥	٤٦,٦٤١,٦٧٢	التجزئة
٣,٤٣%	٣٢,٧٧٦,٧٧٨	٣٨,٠٤٢,٦٨٥	أخرى
١٠٠%	١,٢١٢,٩٤٩,٩١٥	١,١٩٥,٢٩٣,٠٥٦	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
22.01	٢٩٠,٦٦٦,٥١٢	٢٨١,٤٤١,٨١٦	البنوك
18.86	٢٤٩,١٧٦,٣٠٠	٢٤٠,٥٧٩,٨٧١	التأمين
12.15	١٦٠,٥٢٩,٧٨٥	١٥٢,٣٦٠,٩١٧	الطاقة
8.37	١١٠,٦١٦,٨٣٠	٨٤,٠٣١,٦٠٩	المرافق العامة
7.03	٩٢,٨١٦,٦٧٠	٩٨,٨٤١,٢٣٦	البرمجيات والخدمات
6.51	٨٥,٩٩١,٤٢٠	٨٠,٤٩٦,٩٣٣	التجزئة
5.40	٧١,٣١٢,٠١٧	٨٥,١٩٧,٣٦٠	الخدمات المالية
4.01	٥٣,٠٠٠,٨٤٨	٥٩,٠٩٤,٧٥٦	المواد الأساسية
3.69	٤٨,٧٠٥,٧٢٥	٥٩,٤٠٤,٦٣٦	الخدمات الاستهلاكية
3.68	٤٨,٦٣٠,٣٤٢	٤٣,١٧٤,٨٥٣	خدمات الاتصالات
2.79	٣٦,٨٢٩,٨٢٤	٥٥,٠٦٣,٩٠٦	معدات وخدمات الرعاية الصحية
1.65	٢١,٧٦٥,٥٨١	٣٢,٩٠٥,٧٢٣	المواصلات
3.85	٥٠,٨٤٧,٢٨٤	٦٢,٣٥٤,٦٥٠	أخرى
١٠٠%	١,٣٢٠,٨٨٩,١٣٨	١,٣٣٤,٩٤٨,٢٦٦	الإجمالي

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يدفع الصندوق رسوم إدارة ربع سنوية بمعدل سنوي قدره ١,٥٠٪ من صافي الأصول (حقوق ملكية) الصندوق العائدة إلى مالكي الوحدات، وذلك في كل تاريخ تقييم، وفقاً لما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق. ويسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى تم تكبدها نيابةً عن الصندوق، مثل مكافآت مجلس الإدارة، ومكافآت هيئة الرقابة الشرعية، وأي رسوم أخرى مماثلة.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة وذلك في إطار العمل المعتاد. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(١٢,٠٤٤,٠٧٥)	(٨,٩١٢,٥٣٠)
بنك الجزيرة	شركة زميلة	تدفقات نقدية من اصدار الوحدات	-	٣,٧٥٠,٠٠٠
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	الأسمم المشتركة خلال الفترة	1,010,085	٩,٤٩١,٦٥١
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	شركة زميلة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٧,٩٣٤)	(٧,٩٣٥)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اصدار الوحدات	٤,٥١٥,٨١٨	٥,٥٥٧,٣٨٣
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق	متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	(٢٤,٤٢٧,٥٧٧)	(٣٢,٢٣٦,١٠٧)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اصدار الوحدات	٢,٩١٢,٧٤٠	٥٧١,٧٤٨
		متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	(١,٢٦٠,٠٠٠)	(٥,١١٥,١٤٥)
		تدفقات نقدية من اصدار الوحدات	٣,٢٤٧,٧٩٣	٨٥٠,٦٦٨
		متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	(٥٦٥,٠٠٠)	(١,٤٦٧,٥٠٠)
		تدفقات نقدية من اصدار الوحدات	٢,٤١٨,٠٤٧	٨٥٩,١٧٠
		متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	(١٢٧,٥٠٠)	(١,٤٥٤,٠٠٠)

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل إحدى الشركات الزميلة لمدير الصندوق، في حين تُدار الصناديق الأخرى ويُشرف عليها مباشرةً من قبل مدير الصندوق. وترد فيما يلي تفاصيل الوحدات القائمة في نهاية الفترة/السنة:

الأطراف ذات العلاقة، طبيعة العلاقة، والوحدات القائمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
مدير الصندوق		
شركة الجزيرة للأسواق المالية	١٠,٦٧٤	١٠,٦٧٤
شركة زميلة		
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	٣٩٨,٧٠٦	٤٠٣,٠٣٠
صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	٣٠,٣٤٩	٢٨,٨٠١
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	٨,٥٣٠	٦,٠٥٢
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	٣,٦٥٠	١,٤٨١

الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
بنك الجزيرة	شركة زميلة	أرصدة لدى البنك	١٤,٨٣١,٠٤٢	٩٣٨,٩٣٣
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٤,٤٨٣,٥٩٤
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	(١٢,٠٤٤,٠٦٧)	(٦,٢٣١,٩٦٩)
		حوص في صافي قيمة الأصول	-	١٠,٨٢٦,٢١١
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة *	(٧,٩٣٤)	(١٦,٠٠٠)

* مصنفة ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة تحت بند المصروفات المستحقة والالتزامات أخرى.

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	١,٣١٢,٤١٢	٧٢٥,١٧٨
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	(٩٠,٨٢٣)	(٢٧٠,٧٦٥)
صافي التغير في الوحدات	٦١,٣٤٠	٥٨٧,٢٣٤
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	١,٣٧٣,٧٥٢	١,٣١٢,٤١٢

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
(٤٧,٩٥١,٦٤٦)	٣١,٧١٥,٩٨٧	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات
١٦,٥١٦,٩٣٣	(٢٨,٥٨٨,٩٥٧)	(الخسائر) / الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات
(٣١,٤٣٤,٧١٣)	٣,١٢٧,٠٣٠	

٩. الأدوات المالية بالفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة		
النقد وما في حكمه	٢١٠,٦٨٤,٩٩٥	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٢١٢,٩٤٩,٩١٥
الإجمالي	٢١٠,٦٨٤,٩٩٥	١,٢١٢,٩٤٩,٩١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي		
النقد وما في حكمه	٥١,٩١٠,٦٦٣	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٣٢٠,٨٨٩,١٢٨
الإجمالي	٥١,٩١٠,٦٦٣	١,٣٢٠,٨٨٩,١٢٨

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالتكلفة المطفأة.

١٠. إدارة 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 لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والمتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

يتحمل 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.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتم)

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 أسعار العملات، حيث لا يحتفظ بأية أدوات مالية تحمل عمولة.

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، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في الأوراق المالية المدرجة.

وفيما 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 استناداً إلى تركيز الصناعة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		
التغير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الأصول	
٢,٩٠٦,٦٦٥	%١	٢,٩٤٤,٥٩١	%١	البنوك
١,٦٠٥,٢٩٨	%١	٢,٥٥٢,٦٨٢	%١	الطاقة
٤٨٦,٣٠٣	%١	١,٢٧٢,٧١٦	%١	خدمات الاتصالات
١,١٠٦,١٦٨	%١	٩٦٣,٥٣١	%١	المرافق العامة
٢,٤٩١,٧٦٣	%١	٨٦٦,٩٥٧	%١	التأمين
-	-	٧٢٠,٨٤٢	%١	خدمات الرأسمالية
٥٣٠,٠٠٨	%١	٦٢٣,٢٨٨	%١	المواد الأساسية
٥٠٨,٤٧٣	%١	٤١٦,١٥٩	%١	أخرى
٩٢٨,١٦٧	%١	٣٩٦,٥١٦	%١	البرمجيات والخدمات
٣٦٨,٢٩٨	%١	٣٧٤,١١٥	%١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤٨٧,٠٥٧	%١	٣٤٢,٠٤٩	%١	الخدمات الاستهلاكية
٧١٣,١٢٠	%١	٣٢٨,٢٨٥	%١	الخدمات المالية
٨٥٩,٩١٤	%١	٣٢٧,٧٦٨	%١	التجزئة
٢١٧,٦٥٦	%١	-	-	المواصلات

(ب) مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما ينشأ عن ذلك خسائر مالية للطرف الآخر.

وتتمثل سياسة الصندوق في التعاقد على الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. كما يعمل على الحد من مخاطر الائتمان بالتحقق من الرقابة على مخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معيّنة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقدية وما في حكمها، والأرصدة المدينة الأخرى. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، تكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

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 ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تمة)

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم جودة الائتمان للنقد وما في حكمه الخاص بالصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية، والتي في جميع الحالات تكون أعلى من درجة التصنيف الاستثماري. ويتم عرض النقد وما في حكمه، إلى جانب التصنيفات الائتمانية، في الجدول أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
١٤,٨٣١,٠٤٢	٩٣٨,٩٣٣
١٩٥,٨٥٣,٩٥٣	٥٠,٩٧١,٧٣٠
٢٠٩,٩١٠	-

تصنيف المؤسسة المالية

النقد وما في حكمه

أ -

غير مصنف

توزيعات أرباح مدينة

غير مصنف

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في احتمال ألا يتمكن الصندوق من توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو ألا يتمكن من القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على إصدار واسترداد الوحدات في كل يوم عمل في المملكة العربية السعودية، 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 الاكتتابات الجديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

(د) 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 تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

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 تُقدَّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض لها.

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 مخصص الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى الأول وتتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- معطيات 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.

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. تقدير القيمة العادلة (تمة)

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة، والتي بالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المتداول لهذه الأدوات. كما يصنف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة كما هو موضح أدناه، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

مستوى القيمة العادلة				٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١	٢	٣	الإجمالي		
١,٢١٢,٩٤٩,٩١٥	-	-	١,٢١٢,٩٤٩,٩١٥		الأصول المالية
					استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١	٢	٣	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١	٢	٣	الإجمالي		
١,٣٢٠,٨٨٩,١٣٨			١,٣٢٠,٨٨٩,١٣٨		الأصول المالية
					استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهمًا لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويُقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنك تعتبر أصول مالية قصيرة الأجل وتكون قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٢. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، تستوجب، في رأي مدير الصندوق، الاعتراف بها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم تقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ ، الموافق 5 أغسطس 2026 م.