صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

	الصفحات
تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات	٢
قائمة المركز المالي الأولية	٣
قائمة الدخل / (الخسارة الشاملة) الأولية	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٧-١٦

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

المقدمة

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

البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٣٢٣/١١/٥٢٠
C.R.1010385804
License 520/11/323
Al-Bassam & Co.
Certified Public Accountants

أحمد عبد المجيد المهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
التاريخ: ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

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

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الموجودات			
النقدية و ما فى حكمها	٤	**٤٠٧,٠٤٤**	١,٠٤٤,٤٤٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	**٥٢,٠٦٠,٢٤٥**	٤٥,١٦٥,٦٠٠
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات		**٨٧٠,٣٣٤**	١١٤,٦٥٨
توزيعات أرباح مستحقة		**١٥٦,٢٣٤**	٢٦,٨٧٤
مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة اخرى		**٦٧٤**	-
إجمالي الموجودات		**٥٣,٤٩٤,٥٣١**	٤٦,٣٥١,٥٧٧
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٦	**٢٠٤,٢٠٦**	٣٩٦,٨٢٦
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد		**٥٠٠**	-
ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات		**٩٨,٩١٠**	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		**٣٢٥,٦٠٢**	١١٦,٦١٢
إجمالي المطلوبات		**٦٢٩,٢١٨**	٥١٣,٤٣٨
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات		**٥٢,٨٦٥,٣١٣**	٤٥,٨٣٨,١٣٩
الوحدات مصدرة (بالعدد)	٧	**٢٥٩,٦٣٢**	٢٦٨,٦١٩
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة		**٢٠٣,٦٢**	١٧٠,٦٤

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

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

قائمة الدخل / (الخسارة) الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
الدخل			
صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**٩,٥٥٧,٩٨١**	(٢٣,٨١٢,٢١٤)
دخل توزيعات أرباح		**٣٢٦,٠٦٤**	٤٥٥,٢٤٠
		٩,٨٨٤,٠٤٥	(٢٣,٣٥٦,٩٧٤)
المصروفات			
أتعاب الإدارة	٦	**(٤١٢,١٩٦)**	(٥٢٢,٨٥٤)
أتعاب الحفظ		**(٦,٦١٥)**	(١٦,٣٨٩)
مصروفات أخرى		**(٧٣٦,٥٥٦)**	(١٨٣,٠٣٦)
		(١,١٥٥,٣٦٧)	(٧٢٢,٢٧٩)
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة		٨,٧٢٨,٦٧٨	(٢٤,٠٧٩,٢٥٣)
الدخل الشامل الاخر		-	-
اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة		٨,٧٢٨,٦٧٨	(٢٤,٠٧٩,٢٥٣)

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
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 ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة	**٤٥,٨٣٨,١٣٩**	٨٣,٠١٣,٩١٠
اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	**٨,٧٢٨,٦٧٨**	(٢٤,٠٧٩,٢٥٣)
التغييرات من معاملات الوحدات:		
إصدار الوحدات	**١,٥٤٢,١٩٣**	٢,٩٣٢,٧٦٤
استرداد الوحدات	**(٣,٢٤٣,٦٩٧)**	(١٦,٢٠٩,٦١٧)
صافي التغير من معاملات الوحدات	**(١,٧٠١,٥٠٤)**	(١٣,٢٧٦,٨٥٣)
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة	**٥٢,٨٦٥,٣١٣**	٤٥,٦٥٧,٨٠٤

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة		٨,٧٢٨,٦٧٨	(٢٤,٠٧٩,٢٥٣)
التعديلات على:			
- ربح/ (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	(٨,١٤٣,٤٨٨)	٢٧,٠٤٩,٦١٥
		٥٨٥,١٩٠	٢,٩٧٠,٣٦٢
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١,٢٤٨,٨٤٣	٩,٧٤٢,٩٨٥
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات		(٧٥٥,٦٧٦)	١٩٧,٨٩٧
توزيعات أرباح مستحقة		(١٢٩,٣٦٠)	(٣١,٦٩٣)
مستحق من طرف ذو علاقة		-	(٤٢,٢٥٩)
مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى		(٦٧٤)	-
أتعاب إدارة مستحقة		(١٩٢,٦٢٠)	(١٦١,٤١٤)
ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات		٩٨,٩١٠	٩٤,١٦٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		٢٠٨,٩٩٠	(٣٢,٥٨٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١,٠٦٣,٦٠٣	١٢,٧٣٧,٤٥٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
متحصلات من إصدار وحدات ، صافي الذمم المدينة على حساب الاكتتاب		١,٥٤٢,١٩٣	٢,٧١٥,٤٩٠
إسترداد وحدات، صافي الذمم الدائنة مقابل استرداد الوحدات		(٣,٢٤٣,١٩٧)	(١٦,١٣٠,٣٦٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١,٧٠١,٠٠٤)	(١٣,٤١٤,٨٧٤)
صافي الانخفاض في النقدية وما فى حكمها		(٦٣٧,٤٠١)	(٦٧٧,٤١٦)
النقدية وما فى حكمها في بداية الفترة	٤	١,٠٤٤,٤٤٥	١,٧٩٦,٢٥٤
النقدية وما فى حكمها في نهاية الفترة	٤	٤٠٧,٠٤٤	١,١١٨,٨٣٨
معلومات إضافية			
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد		٥٠٠	٧٩,٢٥٣
مستحق من حاملي الوحدات على حساب الاكتتاب		-	٢١٧,٢٧٤

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

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملي الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة في إصدارالوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١هـ (الموافق. ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٧ ابريل ٢٠٠٠م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به والتي تهدف بشكل أساسي إلى تزويد المستثمرين بفرص الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، الصادرة و المتداولة فى اليابان و الاستثمار فى الصناديق الاخرى. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق وهو مايظهر في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة.

تتولى شركة نورثرن ترست ("المدير") إدارة الصندوق، يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كأمانة لدى شركة نورثرن ترست سيكيورتز ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي نومورا الإسلامية لإدارة الموجودات. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

يخضع الصندوق للائحة صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بعد تعديلها ("اللائحة المعدلة") في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللوائح المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

٢-١ 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 جنبا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الاخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ولا تشكل بالضرورة مؤشرا على القوائم المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيله محددة وبالتالي لايقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية ، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في ٢٠٢٣م 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.

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الادارة 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 والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣-٢-١ 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 على أساس مبدأالاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- النقدية و ما فى حكمها

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
نقد لدى أمين الحفظ	٤-١	**٤٠٧,٠٤٤**	١,٠٤٤,٤٤٥
		٤٠٧,٠٤٤	١,٠٤٤,٤٤٥

٤-١ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (ايضاً انظرإيضاح ١).

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة مما يلي:

القطاعات الصناعية	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		
	التكلفة	القيمة العادلة	%
أشباه الموصلات	٤,٤٤٨,٠١٥	٨,٧٢٢,٦٨٨	١٦,٧٥
الصيدلة	٤,١٠٨,١٩٣	٦,٣٠٩,٤٧٩	١٢,١٢
التجزئة	٣,٧١١,٢٦١	٥,٤٠٠,١٠١	١٠,٣٧
المواد الكيميائية	٣,٦٣١,٩١٩	٤,٩٢٩,٤٩٥	٩,٤٧
الالكترونيات	٤,٩٠٢,٦٥٥	٤,٦٤٣,٨٩٧	٨,٩٢
مواد البناء	١,٦٦٩,٣٧٥	٣,٠٢٣,٠٨٤	٥,٨١
آلات متنوعة	١,٤٦٧,٧٤٤	٢,٧٠٧,٢١٢	٥,٢٠
قطع غيار السيارات والمعدات	٢,٦٠٠,٢٣٠	٢,٥٧٩,٦٣٢	٤,٩٦
الخدمات التجارية	١,٤٦٤,٣٥٠	٢,٢٨٩,٥٩٦	٤,٤٠
قطاع الترفيه	١,٩٦٤,٧٤٥	٢,١٥٨,٩٢٣	٤,١٥
أدوات يدوية / آلات	١,١٠٠,٤٨٠	١,٩١٣,٧٧٢	٣,٦٨
برمجة	١,١٤٤,٤١٩	١,٦٦٥,٥٩١	٣,٢٠
أخرى	٥,٣٦٠,٥٨٥	٥,٧١٦,٧٧٥	١٠,٩٨
الإجمالي	**٣٧,٥٧٣,٩٧١**	**٥٢,٠٦٠,٢٤٥**	١٠٠,٠٠٪

القطاعات الصناعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)		
	التكلفة	القيمة العادلة	%
الصيدلة	٤,٩٦١,٤١٧	٦,٧٩٣,٢٣٤	١٥,٠٤
التجزئة	٤,٤٣٩,٦٥٨	٥,٥٠١,٢٧٢	١٢,١٨
أشباه الموصلات	٣,٦٨٩,٥٨٠	٥,٣٦٠,٤٨٠	١١,٨٧
المواد الكيميائية	٣,٧٦١,٠٣٢	٤,١٦١,٦٩٦	٩,٢١
الكهرباء والالكترونيات	٤,٣٨٧,٨٣٩	٣,٥٢٢,٦٧٤	٧,٨٠
قطع غيار السيارات والمعدات	٣,٣١٠,٢٢١	٢,٤٠٧,٣٠٨	٥,٣٣
آلات متنوعة	١,٦٢٤,٥٥٤	٢,٤٠٧,٠٨٢	٥,٣٣
الخدمات التجارية	١,٢٥٦,٠٠١	٢,١٠٥,١٧٨	٤,٦٦
قطاع الترفيه	١,٩٦٤,٧٤٥	١,٩٨١,٦٧٠	٤,٣٩
منتجات الرعاية الصحية	٢,٢٤١,٥٩٦	١,٩٧٥,٩٤٠	٤,٣٧
مواد البناء	١,١٤٧,٩٦٣	١,٨٨٣,٤٣٠	٤,١٧
أدوات يدوية / آلات	١,٣٠٩,١٧٧	١,٧١٨,٧٨٤	٣,٨١
برمجة	١,١٦٠,٤٨٣	١,٧١٢,٨٧٤	٣,٧٩
ملابس	٧٨٤,٥٣١	٩٦٣,٤٧١	٢,١٣
تحكم بيئى	٤٤٨,٥٩٠	٧٠٤,٦٦٥	١,٥٦
التوزيع / البيع بالجملة	٧٣٢,٥٦٩	٦٩٦,٩١٨	١,٥٤
أخرى	١,٦٠٢,٨٥٤	١,٢٦٨,٩٢٤	٢,٨١
الإجمالي	**٣٨,٨٢٢,٨١٠**	**٤٥,١٦٥,٦٠٠**	١٠٠ %

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية ، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٥٠ %من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الأداء بمعدل ٢٠٪ وفقًا لمعايير مرجعية محددة وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٢٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق (حقوق الملكية) والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب الإدارة	**(٤١٢,١٩٦)**	(٥٢٢,٨٥٤)
		اتعاب تحسين الأداء	**(٦٨٩,٥٦٠)**	-
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	رسوم بنكية	-	٤٥٠
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	٢,٢١٨	(٢,١٢٨)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق، وتفاصيل الوحدات القائمة في نهاية الفترة هي كما يلي:

اسم الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
جهة شقيقة		
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	**٢٤٢,٤٣٩**	٢٥٠,٩٧٥

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣١ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	نقد لدى البنك	-	٥٩٠
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	**(٢٠٤,٢٠٦)**	(٣٩٦,٨٢٦)
		اتعاب تحسين الأداء المستحقة*	**(٢٠٥,٧٤٤)**	١١,٦٥٢
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة*	**(٢,٠٢٢)**	١٢,٧٧٦

* مُدرج في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية.

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	**٢٦٨,٦١٩**	**٣٤٤,٦٢٤**
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	٨,٢٧٤	٢٤,٤٤٧
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	(١٧,٢٦١)	(١٠٠,٤٥٢)
صافي التغير في الوحدات	**(٨,٩٨٧)**	(٧٦,٠٠٥)
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	**٢٥٩,٦٣٢**	**٢٦٨,٦١٩**

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
الربح / (الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات	**٨,١٤٣,٤٨٨**	(٢٧,٠٤٩,٦١٥)
الربح المحقق من استبعاد استثمارات	**١,٤١٤,٤٩٣**	٣,٢٣٧,٤٠١
	٩,٥٥٧,٩٨١	(٢٣,٨١٢,٢١٤)

٩. الادوات المالية بالفئة

	التكلفة المطفأة	**القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة**
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقدية وما فى حكمها	**٤٠٧,٠٤٤**	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	**٥٢,٠٦٠,٢٤٥**
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات	**٨٧٠,٣٣٤**	-
توزيعات أرباح مستحقة	**١٥٦,٢٣٤**	-
مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة اخرى	**٦٧٤**	-
الإجمالي	**١,٤٣٤,٢٨٦**	**٥٢,٠٦٠,٢٤٥**
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
أتعاب إدارة مستحقة	**٢٠٤,٢٠٦**	-
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد	**٥٠٠**	-
ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات	**٩٨,٩١٠**	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	**٣٢٥,٦٠٢**	-
الإجمالي	**٦٢٩,٢١٨**	-

٩. الادوات المالية بالقيمة (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقدية و ما في حكمها	١,٠٤٤,٤٤٥	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٤٥,١٦٥,٦٠٠
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات	١١٤,٦٥٨	-
توزيعات أرباح مستحقة	٢٦,٨٧٤	-
الإجمالي	١,١٨٥,٩٧٧	٤٥,١٦٥,٦٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي		
أتعاب إدارة مستحقة	٣٩٦,٨٢٦	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	١١٦,٦١٢	-
الإجمالي	٥١٣,٤٣٨	-

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 متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

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

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

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

أ- مخاطر السوق

١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

إن استثمارات الصندوق في أدوات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معرضة لمخاطر الصرف بالعملات الأجنبية التالية:

العملة	الدولة	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	
		القيمة العادلة	**%**	القيمة العادلة	%
الين الياباني	اليابان	**٥٢,٠٦٠,٢٤٥**	**%١٠٠**	٤٥,١٦٥,٦٠٠	%١٠٠
		٥٢,٠٦٠,٢٤٥	**%١٠٠**	٤٥,١٦٥,٦٠٠	%١٠٠

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمه)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة ، مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

العملة	الدولة	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	
		التغير المحتمل المعقول %	**التأثير على قيمة صافي الموجودات**	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الموجودات
		+/-١%	**٥٢٠,٦٠٢**	+/-١%	٤٥١,٦٥٦

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 يتعرض الصندوق لمخاطر تدفقات نقدية كبيرة لمعدل العمولة حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية ذات 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 ، يمتلك الصندوق استثمارات حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥).

التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م) بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى كما يلي:

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

٣) مخاطر السعر (تتمة)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	
	التغير المحتمل المعقول %	**التأثير على قيمة صافي الموجودات**	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الموجودات
أشباه الموصلات	+/- ١٪	**٨٧,٢٢٧**	+/- ١٪	**٥٣,٦٠٤**
الصيدلة	+/- ١٪	**٦٣,٠٩٥**	+/- ١٪	**٦٧,٩٣٢**
التجزئة	+/- ١٪	**٥٤,٠٠١**	+/- ١٪	**٥٥,٠١٣**
المواد الكيميائية	+/- ١٪	**٤٩,٢٩٥**	+/- ١٪	**٤١,٦١٦**
الالكترونيات	+/- ١٪	**٤٦,٤٣٩**	+/- ١٪	**٣٥,٢٢٧**
مواد البناء	+/- ١٪	**٣٠,٢٣١**	+/- ١٪	**١٨,٨٣٤**
آلات متنوعة	+/- ١٪	**٢٧,٠٧٢**	+/- ١٪	**٢٤,٠٧١**
قطع غيار السيارات والمعدات	+/- ١٪	**٢٥,٧٩٦**	+/- ١٪	**٢٤,٠٧٣**
الخدمات التجارية	+/- ١٪	**٢٢,٨٩٦**	+/- ١٪	**٢١,٠٥٢**
قطاع الترفيه	+/- ١٪	**٢١,٥٨٩**	+/- ١٪	**١٩,٨١٧**
أدوات يدوية / آلات	+/- ١٪	**١٩,١٣٨**	+/- ١٪	**١٧,١٨٨**
برمجة	+/- ١٪	**١٦,٦٥٦**	+/- ١٪	**١٧,١٢٩**
منتجات الرعاية الصحية	+/- ١٪	-	+/- ١٪	**١٩,٧٥٩**
ملابس	+/- ١٪	-	+/- ١٪	**٩,٦٣٤**
التحكم البيئي	+/- ١٪	-	+/- ١٪	**٧,٠٤٦**
التوزيع / البيع بالجملة	+/- ١٪	-	+/- ١٪	**٦,٩٦٩**
أخرى	+/- ١٪	**٥٧,١٦٨**	+/- ١٪	**١٢,٦٨٩**

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 وما فى حكمها ، وتوزيعات الارباح المستحقة ومستحق من طرف ذو علاقة والذمم المدينة الأخرى أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للموجودات الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

تصنيفات ائتمانية

تم تقييم الجودة الائتمانية للرصيد البنكي للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون، في جميع الحالات، أعلى من التصنيف الاستثماري. يتم جدولة الأرصدة البنكية جنبًا إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر٢٠٢٢م (مراجعة)
النقدية وما فى حكمها		
غير مصنف	**٤٠٧,٠٤٤**	**١,٠٤٤,٤٤٥**

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات فى كل يوم عمل سعودى ، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد. 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 داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق. المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

هـ - إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائد الى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم ، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقًا لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم ، فضلاً عن التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عائدات لمالكي الوحدات ، وتقديم مزايا لمالكي الوحدات الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات.

١١. تقدير القيمة العادلة

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

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الموجودات أو المطلوبات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا انخفاض قيمة، إن وجد، الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يصنف الصندوق جميع موجوداته 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 ككل)، ويقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

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

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. اخر يوم تقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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