صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات	٢
قائمة المركز المالي الأولية	٣
قائمة الدخل الشامل الأولية	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول (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 وحدات صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية **(١/١)**
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية للدخل الشامل ، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المُهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C. R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

احمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

(إبراهيم احمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون) سجل تجاري رقم 1010385804 ترخيص ممارسة مهنية رقم 520/11/323 وهي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً، ولا تتحمل مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أي شركة أو شركات مراسلة. الموقع الرسمي: www.pkfalbassam.com البريد الالكتروني: info.sa@pkf.com

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**	٣١ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
الاصول			
النقد وما في حكمه	٤	**١,١٨٩,٨٠٠**	١,٠٧٠,٢٣٩
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	**٤٧,٧٦٥,٢١٠**	٤٦,١٦٤,٩٥٧
توزيعات الأرباح المدينة		**٢٨,١٢٨**	٢٩,٨٠٨
مصاريف مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخري		**٩١٣**	٧٥٧
إجمالي الاصول		**٤٨,٩٨٤,٠٥١**	٤٧,٢٦٥,٧٦١
الالتزامات			
أتعاب الإدارة المستحقة	٦	**٢٠٩,٩٠٧**	١٩٦,٣٤٩
مبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم		**٢٦٦,٠٧٩**	٢٤,٥٥٢
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى		**٣٢٥,٥٦٦**	٢٥٧,٦٣٣
إجمالي الالتزامات		**٨٠١,٥٥٢**	٤٧٨,٥٣٤
صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات		**٤٨,١٨٢,٤٩٩**	٤٦,٧٨٧,٢٢٧
الوحدات المصدَرة (بالعدد)	٧	**٢١٣,٩٢٩**	٢٢٤,١١٩
صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة		**٢٢٥,٢٣**	٢٠٨,٧٦

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

قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	إيضاح	**٣٠يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**	٣٠يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
الإيرادات			
صافي الأرباح من الاستثمارات المدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**٣,٧٢٣,١٧١**	٤,٨٣٨,٨٣٩
دخل توزيعات الأرباح		**٥٨٦,٢٣٦**	٦١١,٧١٩
ايرادات أخرى		**١٥,٤٢١**	
		٤,٣٢٤,٨٢٨	٥,٤٥٠,٥٥٨
المصاريف			
أتعاب الإدارة	٦	**(٤٠٩,٠٠٤)**	(٣٧٩,٩٢٠)
أتعاب الأداء		**(٢٣٣,٧٥٠)**	-
أتعاب الحفظ		**(٣٥,٨٠٨)**	(٧,١٠٧)
مصروفات الأخرى		**(٣٥,٦٢٧)**	(١٨٥,١٤١)
		(٧١٤,١٨٩)	(٥٧٢,١٦٨)
صافي الربح للفترة		**٣,٦١٠,٦٣٩**	٤,٨٧٨,٣٩٠
الدخل الشامل الاخر للفترة		-	-
اجمالي الدخل الشامل للفترة		**٣,٦١٠,٦٣٩**	٤,٨٧٨,٣٩٠

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

قائمة التغيرات في صافي الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	٣٠يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة	**٤٦,٧٨٧,٢٢٧**	٤٣,٠٤٨,٨٥٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٣,٦١٠,٦٣٩**	٤,٨٧٨,٣٩٠
التغيرات من معاملات الوحدات		
اصدار الوحدات	**١,٤٤٠,٦٤٨**	١,٥٢٧,٤٠٤
استرداد الوحدات	**(٣,٦٥٦,٠١٥)**	(٢,٩٤٨,١٩٥)
صافي التغيرات من معاملات الوحدات	**(٢,٢١٥,٣٦٧)**	(١,٤٢٠,٧٩١)
صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة	**٤٨,١٨٢,٤٩٩**	٤٦,٥٠٦,٤٥٢

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي الربح للفترة		**٣,٦١٠,٦٣٩**	٤,٨٧٨,٣٩٠
تسويات لـ:			
- الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**(١,٥٩٨,٩١١)**	(٤,٤٤٨,٥٩١)
		٢,٠١١,٧٢٨	٤٢٩,٧٩٩
صافي التغيرات في الاصول والالتزامات التشغيلية:			
الاستثمارات المدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(١,٣٤٢)**	٥٩٣,٢١٠
الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات		-	(٤٢٢,٣٠٨)
توزيعات الأرباح المدينة		**١,٦٨٠**	(١٠,٠٥٧)
المصاريف المدفوعة مقدمًا والأرصدة المدينة الأخري		**(١٥٦)**	(١,٢٨١)
أتعاب الإدارة المستحقة		**١٣,٥٥٨**	(١٦٧,٩٧٩)
المبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات		-	٣٧٢,٢٧٠
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى		**٦٧,٩٣٣**	٣٥,٦٣٥
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٢,٠٩٣,٤٠١**	٨٢٩,٢٨٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
المتحصَّلات من إصدار الوحدات		**١,٤٤٠,٦٤٨**	١,٥٢٧,٤٠٤
استرداد الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد*		**(٣,٤١٤,٤٨٨)**	(٢,٩٤٨,١٩٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(١,٩٧٣,٨٤٠)**	(١,٤٢٠,٧٩١)
صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما في حكمه		**١١٩,٥٦١**	(٥٩١,٥٠٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٤	**١,٠٧٠,٢٣٩**	١,٢١٠,٧٨٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٤	**١,١٨٩,٨٠٠**	٦١٩,٢٨١
***معلومات إضافية**			
المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم		**٢٦٦,٠٧٩**	-

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

١. الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٦ سبتمبر ١٩٩٩م.

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

تتم إدارة الصندوق بواسطة نورثرن ترست ("المسؤول"). أصول الصندوق محتفظ بها لدى نورثرن ترست سيكيوريتيز ("امين الحفظ"). تعمل شركة لازارد لإدارة الأصول المحدودة كمدير فرعي للصندوق. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة للمدير الفرعى باستثناء رسوم الأداء التي يتحملها الصندوق ويدفعها إلى مدير الصندوق للتسوية اللاحقة.

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

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بالضرورة مؤشرًا على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المدرَجة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محدَّدة بوضوح وبناءً على ذلك لا يتم عرْض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة ضمن قائمة المركز المالي الأولية بشكل منفصل. وبدلًا عن ذلك، تعرَض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب 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 بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وُجدت.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثرًا على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وينوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

٢,٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتخضع التقديرات والافتراضات المرتبطة بها للمراجعة المستمرة. كما يتم إثبات تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وأي فترات لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

وفي إطار تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام الهامة الواردة أدناه والتي كان لها أثر على هذه القوائم المالية الاولية الموجزة.

١,٢,٣ استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد الكافية لمواصلة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد وما فى حكمه

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
النقد لدى أمين الحفظ	١,٤	١,١٨٩,٨٠٠	١,٠٧٠,٢٣٩
		١,١٨٩,٨٠٠	١,٠٧٠,٢٣٩

١,٤ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (برجاء انظر إيضاح ١).

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

القطاعات الصناعية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) التكلفة	القيمة العادلة	%
الأدوية	٨,٣١٣,٩٧٥	١٢,٧٣٩,٨٦٦	%٢٦,٦٧
أشباه الموصلات	٣,٢٤٩,١٤٠	٥,٢٢١,٥٩٥	%١٠,٩٣
خدمات البرمجيات	٢,٥٥٦,٦٤٨	٢,٩٧٩,١٧٤	%٦,٢٤
الغذاء	٢,٤٠١,٥٢٩	٢,٩٧٦,٣٥٩	%٦,٢٣
البيع بالتجزئة	٢,٠٧٤,٨٨٢	٢,٤٨٦,١٠٨	%٥,٢٠
مستحضرات التجميل / العناية الشخصية	١,٥٥٧,١٩٢	١,٦٥٤,٩٤٠	%٣,٤٦
مواد البناء	١,٣٨٩,٠٣٥	١,٦٣١,٣٩٩	%٣,٤٢
حاسب الى	١,٣١٥,٤٥٨	١,٥٧٠,٦٠١	%٣,٢٩
المكونات والمعدات الكهربائية	٨١٠,٣٤٦	١,١٩١,٣٨٤	%٢,٤٩
المواد الكيميائية	٩٨٩,٥٤٦	١,١٣٦,٤٤٠	%٢,٣٨
مصنعي السيارات	٨٨١,١٩١	١,١١٤,٥٠٩	%٢,٣٣
تصنيع المعادن/الأجهزة	٨٥٧,٦٨١	١,٠٥٦,١٢١	%٢,٢١
الملابس	٨١١,٨٣٩	٩٦٦,٧٢٧	%٢,٠٢
الاعلام	٤٥٩,٥٥١	٧٣٣,٤٤٧	%١,٥٤
أخري	٨,٢٥٥,٣٦٢	١٠,٣٠٦,٥٤٠	%٢١,٥٨
الإجمالي	**٣٥,٩٢٣,٣٧٥**	**٤٧,٧٦٥,٢١٠**	**%١٠٠**

القطاعات الصناعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) التكلفة	القيمة العادلة	%
الأدوية	٨,٣١٣,٩٧٥	١٢,٧٣٩,٨٦٦	%٢٧,٦٠
أشباه الموصلات	٣,٢٤٩,١٤٠	٥,٢٢١,٥٩٥	%١١,٣١
خدمات البرمجيات	٢,٥٥٦,٦٤٨	٢,٩٧٩,١٧٤	%٦,٤٥
الغذاء	٢,٤٠١,٥٢٩	٢,٩٧٦,٣٥٩	%٦,٤٥
البيع بالتجزئة	٢,٠٧٤,٨٨٢	٢,٤٨٦,١٠٨	%٥,٣٩
مستحضرات التجميل / العناية الشخصية	١,٥٥٧,١٩٢	١,٦٥٤,٩٤٠	%٣,٥٨
مواد البناء	١,٣٨٩,٠٣٥	١,٦٣١,٣٩٩	%٣,٥٣
حاسب الى	١,٣١٥,٤٥٨	١,٥٧٠,٦٠١	%٣,٤٠
المكونات والمعدات الكهربائية	٨١٠,٣٤٦	١,١٩١,٣٨٤	%٢,٥٨
المواد الكيميائية	٩٨٩,٥٤٦	١,١٣٦,٤٤٠	%٢,٤٦
مصنعي السيارات	٨٨١,١٩١	١,١١٤,٥٠٩	%٢,٤١
تصنيع المعادن/الأجهزة	٨٥٧,٦٨١	١,٠٥٦,١٢١	%٢,٢٩
الملابس	٨١١,٨٣٩	٩٦٦,٧٢٧	%٢,٠٩
الاعلام	٤٥٩,٥٥١	٧٣٣,٤٤٧	%١,٥٩
أخري	٨,٢٥٤,٠١٩	٨,٧٠٦,٢٨٧	%١٨,٨٦
الإجمالي	٣٥,٩٢٢,٠٣٢	٤٦,١٦٤,٩٥٧	%١٠٠

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدتها

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، كما يتم احتسابها كما في كل تاريخ تقييم، وذلك على النحو المنصوص عليه ضمن شروط وأحكام الصندوق.

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

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدتها (تتمة)

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى (تتمة)

كما يَسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمَّلها بالإنابة عن الصندوق مثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة. وليس من المتوقَّع زيادة هذه المصاريف عن نسبة ٠,٢٥% من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) كمعدل سنوي لها وذلك مع احتسابها يوميًّا.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمّت بين الصندوق والاطراف التي تربطها علاقة به في سير نشاطه المعتاد خلال هذه الفترة. وقد تمّت هذه المعاملات في إطار شروط وأحكام الصندوق المعتمَدة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الادارة	**(٤٠٩,٠٠٤)**	(٣٧٩,٩٢٠)
		رسوم الأداء	**(٢٣٣,٧٥٠)**	(١٥١,٦٢١)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**(٢,١٢٨)**	(٢,٠٤٧)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات	**١,٢٨١,٨٥٠**	-
		العائدات المدفوعة من استرداد الوحدات	**(٣,٤٥٤,٤٥٣)**	-

ويرد أدناه تفاصيل الاشتراك في عدد من وحدات الصندوق المتداولة من قبَل جهة منتسبة ومرتبطة بمدير الصندوق وصناديق أخرى تُدار بواسطة مدير الصندوق، كما في نهاية الفترة / السنة:

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
جهة منتسبة		
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	**٢٠٢,٠١٥**	٢١١,٩٨١

أرصدة الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	اتعاب ادارة مستحقة	**(٢٠٩,٠٩٠٧)**	(١٩٦,٣٤٩)
		رسوم أداء مستحقة*	**(١٠,٥٠٢)**	(١٠,٥٠٢)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة *	**(٢,١٢٧)**	(٤,٢٦٧)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	حصة في صافي قيمة الأصول	**٤٥,٤٩٩,٧٤٦**	٤٤,٢٥٣,١٧٨

* مدرَجة ضمن بند المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية.

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	**٢٢٤,١١٩**	٢٤٢,٦٥٧
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	**٦,٦٤٥**	١٦,٢٧٧
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	**(١٦,٨٣٥)**	(٣٤,٨١٥)
صافي التغير في عدد الوحدات	**(١٠,١٩٠)**	(١٨,٥٣٨)
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	**٢١٣,٩٢٩**	٢٢٤,١١٩

٨. صافي الأرباح من الاستثمارات المدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات	**١,٥٩٨,٩١١**	٤,٤٤٨,٥٩١
أرباح محققة من بيع الاستثمارات	**٢,١٢٤,٢٦٠**	٣٩٠,٢٤٨
	٣,٧٢٣,١٧١	٤,٨٣٨,٨٣٩

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
الاصول كما في قائمة المركز المالي الأولية	**التكلفة المطفأة**	**القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة**
النقد وما في حكمه	**١,١٨٩,٨٠٠**	-
الاستثمارات المدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**-**	٤٧,٧٦٥,٢١٠
توزيعات الأرباح المدينة	**٢٨,١٢٨**	-
مصاريف مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخري	**٩١٣**	-
الإجمالي	**١,٢١٨,٨٤١**	٤٧,٧٦٥,٢١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
الاصول كما في قائمة المركز المالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
النقد وما في حكمه	١,٠٧٠,٢٣٩	-
الاستثمارات المدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٤٦,١٦٤,٩٥٧
توزيعات الأرباح المدينة	٢٩,٨٠٨	-
مصاريف مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخري	٧٥٧	-
الإجمالي	١,١٠٠,٨٠٤	٤٦,١٦٤,٩٥٧

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالتكلفة المطفأة.

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 إضافةً إلى ضمان الأمان لهم بصورة معقولة.

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

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

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استنادًا إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبَل مجلس إدارة الصندوق. ويَحتفظ 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 الاستثمارية وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدِم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلَف أنواع المخاطر التي يتعرّض لها؛ ويرِد أدناه هذه الطرق موضَّحة بالتفصيل.

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلًا من الأداة المالية نتيجةً لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، كما تنشأ هذه المخاطر من الأدوات المالية المقوَّمة بعملة أجنبية.

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

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
اليورو	الاتحاد الاوروبي	٢١,٩٢٨,٣٠١	٤٥,٩١%	٢٠,٥٧٠,١٦٧	٤٤,٥٦%
الفرنك السويسري	سويسرا	٩,٩٦٩,٧١٥	٢٠,٨٧%	٩,٧٥١,٨١٣	٢١,١٢%
الجنيه الاسترليني	المملكة المتحدة	٧,٠٥٥,٣٤٩	١٤,٧٧%	٦,٧٥٣,٠٣٧	١٤,٦٣%
الكرونة الدنماركية	الدينمارك	٥,٩٢٣,٢٠٢	١٢,٤٠%	٥,١٤٥,١٥٤	١١,١٥%
الكرونة السويدية	السويد	٢,١٣٨,٨٦١	٤,٤٨%	٢,٤٤٤,٤٩٧	٥,٣٠%
الكرونة النرويجية	النرويج	-	-	٢٩٥,٧٥٦	٠,٦٤%
		٤٧,٠١٥,٤٢٨	٩٨,٤٣%	٤٤,٩٦٠,٤٢٥	٩٧,٣٩%

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغيّر في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و٣١ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتمَل أن تطرأ على أسعار الصرف إلى حد معقول استنادًا إلى تركيز العملات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
		نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول ٪	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول ٪	الأثر على صافي قيمة الأصول
اليورو	الاتحاد الاوروبي	+/-١%	٢١٩,٢٨٣	+/-١%	٢٠٥,٧٠٢
الفرنك السويسري	سويسرا	+/-١%	٩٩,٦٩٧	+/-١%	٩٧,٥١٨
الجنيه الاسترليني	المملكة المتحدة	+/-١%	٧٠,٥٥٣	+/-١%	٦٧,٥٣٠
الكرونة الدنماركية	الدينمارك	+/-١%	٥٩,٢٣٢	+/-١%	٥١,٤٥٢
الكرونة السويدية	السويد	+/-١%	٢١,٣٨٩	+/-١%	٢٤,٤٤٥
الكرونة النرويجية	النرويج	+/-١%	-	+/-١%	٢,٩٥٨

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٠-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر أسعار العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلًا من الأدوات المالية أو بتغيرات القيَم العادلة للأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجةً لتقلبات أسعار العمولات السائدة في السوق

والصندوق غير عُرضة لمخاطر أسعار العمولات، وذلك يَرجع لعدم حيازته أي أدوات مالية بأسعار عمولة متغيرة بصورة جوهرية.

(٣) مخاطر الاسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تلك المخاطر المصاحبة للتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجةً لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العمولات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجةً لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفِظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلًا. كما يقوم الصندوق بتتبّع التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثَب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق قد احتفَظ باستثمارات في أسهم متداولة

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغيّر في القيمة العادلة للاستثمارات الجوهرية حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتمَل أن تطرأ على مؤشرات الأسهم إلى حد معقول استنادًا إلى تركيز القطاعات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول ٪	**الأثر على صافي قيمة الأصول**	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول ٪	الأثر على صافي قيمة الأصول
الأدوية	**+/-١%**	**١٢٧,٣٩٩**	+/-١%	١٢٧,٣٩٩
أشباه الموصلات	**+/-١%**	**٥٢,٢١٦**	+/-١%	٥٢,٢١٦
خدمات البرمجيات	**+/-١%**	**٢٩,٧٩٢**	+/-١%	٢٩,٧٩٢
الغذاء	**+/-١%**	**٢٩,٧٦٤**	+/-١%	٢٩,٧٦٤
البيع التجزئة	**+/-١%**	**٢٤,٨٦١**	+/-١%	٢٤,٨٦١
مستحضرات التجميل / العناية الشخصية	**+/-١%**	**١٦,٥٤٩**	+/-١%	١٦,٥٤٩
مواد البناء	**+/-١%**	**١٦,٣١٤**	+/-١%	١٦,٣١٤
حاسب الى	**+/-١%**	**١٥,٧٠٦**	+/-١%	١٥,٧٠٦
المكونات والمعدات الكهربائية	**+/-١%**	**١١,٩١٤**	+/-١%	١١,٩١٤
المواد الكيميائية	**+/-١%**	**١١,٣٦٤**	+/-١%	١١,٣٦٤
مصنعي السيارات	**+/-١%**	**١١,١٤٥**	+/-١%	١١,١٤٥
تصنيع المعادن / الأجهزة	**+/-١%**	**١٠,٥٦١**	+/-١%	١٠,٥٦١
الملابس	**+/-١%**	**٩,٦٦٧**	+/-١%	٩,٦٦٧
الاعلام	**+/-١%**	**٧,٣٣٤**	+/-١%	٧,٣٣٤
اخري	**+/-١%**	**١٠٣,٠٦٥**	+/-١%	٨٧,٠٦٣

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٠-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان

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

وتتمثل سياسة الصندوق في التعاقد على الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. كما يعمل على الحد من مخاطر الائتمان بالتحقّق من الرقابة على مخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معيَّنة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه، والمعاملات تحت التسوية وتوزيعات الأرباح المدينة. كما يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه تكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فتكون عُرضة أيضًا لمخاطر ائتمان منخفضة.

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه لدى الصندوق استنادًا إلى التصنيفات الائتمانية الصادرة من جهات خارجية، والتي تتمتع، على أي حال، بتصنيفات أعلى من الدرجة المؤهلة للاستثمار. ويرِد في الجدول التالي النقد وما في حكمه بالإضافة إلى تصنيفاته الائتمانية:

تصنيف المؤسسة المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
النقد وما في حكمه		
غير مصنَّفة	١,١٨٩,٨٠٠	١,٠٧٠,٢٣٩

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 الاشتراك في الوحدات واستردادها كل يوم اثنين وثلاثاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبَل حاملي وحداته. وتشمل التزامات الصندوق المالية بشكل أساسي الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

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

الاستحقاق التعاقدي والمتوقع لجميع الالتزامات المستحقة بتاريخ التقرير خلال ١٢ شهرًا (٢٠٢٣م: تستحق خلال ١٢ شهرًا).

د. مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختَلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم الخدمات للصندوق، 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 يَلحق بسمعته وبين بلوغ هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,١٠ ادارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي وحداته القابلة للاسترداد. كما يمكن لقيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد أن تتغير بصورة جوهرية كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحداته بطلب من حامليها كل يوم تقييم، إضافةً للتغييرات الناجمة عن أداء الصندوق. ويتمثل الهدف من إدارة الصندوق لرأس المال في الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من توفير العوائد لحاملي وحداته، والمزايا لغيرهم من حاملي الوحدات الأخرى، وأيضًا الإبقاء على بِنية رأسمالية قوية تدعم نمو أنشطة الصندوق الاستثمارية.

يقوم مدير الصندوق بمتابعة رأس المال المتمثِّل في قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي وحدات الصندوق.

١١.القيمة العادلة للأدوات المالية

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

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر كافي مما يُتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارِب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرَجة بالتكلفة المطفأة مخصومًا منها مخصص الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيَمها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- **المستوى الأول** وتتمثّل معطياته في الأسعار المتداولة (غير المعدَّلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثّل معطياته في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرَجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرةً أو غير مباشرةً؛ و
- **المستوى الثالث** وتتمثّل معطياته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تَستند قيَمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم مدرَجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما يصنِّف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول باستثناء تلك المدرَجة بالتكلفة المطفأة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	القيمة العادلة المستوي			
	الأول	الثاني	الثالث	الإجمالي
الاصول المالية				
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	**٤٧,٧٦٥,٢١٠**	-	-	**٤٧,٧٦٥,٢١٠**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	القيمة العادلة المستوي			
	الأول	الثاني	الثالث	الإجمالي
الاصول المالية				
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٤٦,١٦٤,٩٥٧	-	-	٤٦,١٦٤,٩٥٧

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للاصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تُعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدي البنك بمثابة أصول مالية قصيرة الأجل تقارِب قيمتها الدفترية قيَمها العادلة أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فتقارِب أيضًا قيمتها الدفترية قيَمها العادلة.

١٢. الاحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

ترى الإدارة أنه لم تقع أي أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية تتطلب الإفصاح عنها أو إثباتها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م :٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م). لا يوجد تغيير جوهري في صافي الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحدات الصندوق بين آخر يوم تقييم ونهاية فترته المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤م.