

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

الصفحات

١	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 - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("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 السنة 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) "النقرير 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، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، ونطبق 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، ونوعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى 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

٩١٤٥



احمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

الخبر

هاتف: 966 13 293 3376
فاكس: 966 13 893 3348
ص ب 4636
الرياض 11567

جدة

هاتف: 966 12 652 2833
فاكس: 966 12 652 2834
ص ب 7851
جدة 2454

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333
فاكس: 966 11 206 3444
ص ب 9965
الرياض 11567

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			نقد وما في حكمه
١,١٦٤,٦٢٥	١,٢٢٠,٩٥٥	٤	استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٥٤٧,٣١٦	٥٠,٢٨٨,٩٩٥	٥	المبالغ مستحقة القبض مقابل بيع استثمارات
-	٦٣,٤٢٥		توزيعات أرباح مدينة
٤٠,٦٥٦	٣٥,٩٦٩		مصرفات مدفوعة مقدّمًا وأرصدة مدينة أخرى
-	٩١٣		إجمالي الأصول
٥١,٧٥٢,٥٩٧	٥١,٦١٠,٢٥٧		
			الالتزامات
٢١١,٦٩٦	٢٢٣,٧٥٨	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٨,٤٠٩	٢٩٣,٧٥٠		مستحق لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات
-	٦٦,٢٩١		مبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
١٨٥,٦٠٤	١٦٨,٧٣٠		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٤٢٥,٧٠٩	٧٥٢,٥٢٩		إجمالي الالتزامات
٥١,٣٢٦,٨٨٨	٥٠,٨٥٧,٧٢٨		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٤٩,٥٢٩	٢٣٧,٤٦٤	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٠٥,٧٠	٢١٤,١٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الإيرادات
		٨	صافي الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٥٥٧,٩٨١	٢,٥٤٩,٧٩٠		دخل توزيعات أرباح
٣٢٦,٠٦٤	٣٢٥,٩٥٢		إيرادات أخرى
	٢٥,٤٥٠		
٩,٨٨٤,٠٤٥	٢,٩٠١,١٩٢		
		٦	المصاريف
(٤١٢,١٩٦)	(٤٤٣,٣٣٨)		أتعاب الإدارة
-	(٢٦٨,٨٠٩)		أتعاب الأداء
(٦,٦١٥)	(٣٩,٨٠٩)		أتعاب الحفظ
(٧٣٦,٥٥٦)	(٧١,٤٩٦)		مصرفات أخرى
(١,١٥٥,٣٦٧)	(٨٢٣,٤٥٢)		
٨,٧٢٨,٦٧٨	٢,٠٧٧,٧٤٠		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨,٧٢٨,٦٧٨	٢,٠٧٧,٧٤٠		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤٥,٨٣٨,١٣٩	٥١,٣٢٦,٨٨٨	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨,٧٢٨,٦٧٨	٢,٠٧٧,٧٤٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١,٥٤٢,١٩٣ (٣,٢٤٣,٦٩٧) (١,٧٠١,٥٠٤)	١,٣٤٨,٠٢٢ (٣,٨٩٤,٩٢٢) (٢,٥٤٦,٩٠٠)	إصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٢,٨٦٥,٣١٣	٥٠,٨٥٧,٧٢٨	صافي قيمة 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 اليابانية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٧٢٨,٦٧٨	٢,٠٧٧,٧٤٠		صافي الربح للفترة
			تسويات لـ:
(٨,١٤٣,٤٨٨)	١,٠٨٦,٦٣٠	٨	- الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٥,١٩٠	٣,١٦٤,٣٧٠		
			صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١,٢٤٨,٨٤٣	(٨٢٨,٣٠٩)		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٥٥,٦٧٦)	(٦٣,٤٢٥)		المبالغ مستحقة القبض مقابل بيع استثمارات
(١٢٩,٣٦٠)	٤,٦٨٧		توزيعات الأرباح المستحقة
(٦٧٤)	(٩١٣)		المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٩٢,٦٢٠)	١٢,٠٦٢		أتعاب الإدارة المستحقة
٩٨,٩١٠	٦٦,٢٩١		المبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
٢٠٨,٩٩٠	(١٦,٨٧٤)		المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
١,٠٦٣,٦٠٣	٢,٣٣٧,٨٨٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٤٢,١٩٣	١,٣٤٨,٠٢٢		المتحصلات من إصدار الوحدات بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاكتتاب
(٣,٢٤٣,١٩٧)	(٣,٦٢٩,٥٨١)		استرداد الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ مستحقة السداد مقابل استرداد الوحدات
(١,٧٠١,٠٠٤)	(٢,٢٨١,٥٥٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٣٧,٤٠١)	٥٦,٣٣٠		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٠٤٤,٤٤٥	١,١٦٤,٦٢٥	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٠٧,٠٤٤	١,٢٢٠,٩٥٥	٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			معلومات إضافية:
٥٠٠	٢٩٣,٧٥٠		المبالغ المستحقة لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١هـ (الموافق: ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٧ إبريل 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 في اليابان و الاستثمار في الصناديق الأخرى. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الأصول العائدة لكل وحدة.

تتولى شركة نورثرن ترست ("المدير") إدارة الصندوق، يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق كأمين لدى شركة نورثرن ترست سيكيوريتيز ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي نومورا الإسلامية لإدارة الأصول. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

يخضع الصندوق للائحة الصناديق الاستثمارية ("اللائحة") 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 ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) لتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. تدخل اللائحة المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً 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 مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢,٢ أساس القياس

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

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محدّدة بوضوح وبناءً على ذلك لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة ضمن قائمة المركز المالي الأولية بشكل منفصل. وبدلاً من ذلك، تُعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣,٢ عملة العرض والنشاط

تم 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. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

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 والمفصّل 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 أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (تتمة)

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها، ولكن 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 تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، حسب الاقتضاء.

٢,٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي أي فترات لاحقة تتأثر بذلك.

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

١,٢,٣ الاستمرارية

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 في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
١,١٦٤,٦٢٥	١,٢٢٠,٩٥٥	١,٤
١,١٦٤,٦٢٥	١,٢٢٠,٩٥٥	

نقد لدى أمين الحفظ

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

قطاع الصناعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(غير مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	%
٨,٣١٣,٩٧٥	١٢,٧٣٩,٨٦٦	٢٥,٣٣%
٣,٢٤٩,١٤٠	٥,٢٢١,٥٩٥	١٠,٣٨%
٢,٥٥٦,٦٤٨	٢,٩٧٩,١٧٤	٥,٩٢%
٢,٤٠١,٥٢٩	٢,٩٧٦,٣٥٩	٥,٩٢%
٢,٠٧٤,٨٨٢	٢,٤٨٦,١٠٨	٤,٩٤%
١,٥٥٧,١٩٢	١,٦٥٤,٩٤٠	٣,٢٩%
١,٣٨٩,٠٣٥	١,٦٣١,٣٩٩	٣,٢٤%
١,٣١٥,٤٥٨	١,٥٧٠,٦٠١	٣,١٢%
٨١٠,٣٤٦	١,١٩١,٣٨٤	٢,٣٧%
٩٨٩,٥٤٦	١,١٣٦,٤٤٠	٢,٢٦%
٨٨١,١٩١	١,١١٤,٥٠٩	٢,٢٢%
٨٥٧,٦٨١	١,٠٥٦,١٢١	٢,١٠%
٨١١,٨٣٩	٩٦٦,٧٢٧	١,٩٢%
٤٥٩,٥٥١	٧٣٣,٤٤٧	١,٤٦%
٩,٦٠٢,٥٥٣	١٢,٨٣٠,٣٢٥	٢٥,٥١%
٣٧,٢٧٠,٥٦٦	٥٠,٢٨٨,٩٩٥	١٠٠%

قطاع الصناعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	%
٥,٠٤٩,٤٨٥	٩,٦٣٩,٣٢٨	١٩,٠٧%
٣,٩٤٣,٠٩٩	٦,٠٦٥,٣٨٣	١٢,٠٠%
٣,٣٥٥,٣٠٨	٥,٥١٦,٩١٩	١٠,٩١%
٣,٠٠٥,٦٧١	٤,٤٦٠,٩٩٠	٨,٨٣%
٣,٥٢٠,٢٧٠	٣,٩٨٢,٧٤٠	٧,٨٨%
٢,٠٤١,٣٧١	٢,٨٦٥,٦٦٨	٥,٦٧%
١,٤٨٦,٨٥٤	٣,٠١١,٥٣١	٥,٩٦%
١,٤١٥,٤٧٤	٢,٣٨٦,٤٥١	٤,٧٢%
٢,٨٢٠,١٦٨	٢,٥٦٩,٩٢٢	٥,٠٨%
٩,٨٠٤,٥٥٩	١٠,٠٤٨,٣٨٤	١٩,٨٨%
٣٦,٤٤٢,٢٥٩	٥٠,٥٤٧,٣١٦	١٠٠%

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

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.

الصندوق يدفع رسوم الأداء بمعدل ٢٠% بناءً على معايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

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

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الصندوق والأطراف التي تربطها علاقة به في سير نشاطه المعتاد خلال هذه الفترة. وقد تمت هذه المعاملات في إطار شروط وأحكام الصندوق المعتمدة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة أتعاب تحسين أداء	(٤٤٣,٣٣٨) (٢٦٨,٨٠٩)	(٤١٢,١٩٦) (٦٨٩,٥٦٠)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٢,١٢٨)	٢,٢١٨
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	التدفقات النقدية من الاكتتاب في الوحدات المتحصلات المدفوعة من استرداد الوحدات	١,٢٩٧,٩٠٠	١,٥٠٨,٥٧٣
			(٣,٦٨٨,٩٩٨)	(٣,١٢٥,٤٢٦)

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

الأطراف ذات علاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
جهة منتسبة		
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	٢٢١,٢٦٦	٢٣٢,٥٩٦

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	أتعاب الإدارة مستحقة الدفع	(٢٢٣,٧٥٨)	(٢١١,٦٩٦)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	أتعاب تحسين أداء مستحقة الدفع	(١١,٦٥٢)	(٢٢٣,٣٤٨)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	مكافآت مستحقة * حصة الأسهم في صافي الأصول	(٢,١٢٧)	(٤,٢٦٧)
			٤٧,٣٨٨,٤٦٧	٤٧,٨٤٤,٩٩٧

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
٢٤٩,٥٢٩	٢٦٨,٦١٩
٦,٣٧١	١٦,٩٣٢
(١٨,٤٣٦)	(٣٦,٠٢٢)
(١٢,٠٦٥)	(١٩,٠٩٠)
٢٣٧,٤٦٤	٢٤٩,٥٢٩

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة

الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة

صافي التغير في عدد الوحدات

عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
(١,٠٨٦,٦٣٠)	٨,١٤٣,٤٨٨
٣,٦٣٦,٤٢٠	١,٤١٤,٤٩٣
٢,٥٤٩,٧٩٠	٩,٥٥٧,٩٨١

(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

أرباح محققة من بيع الاستثمارات

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المطفأة	
١,٢٢٠,٩٥٥	-
-	٥٠,٢٨٨,٩٩٥
٦٣,٤٢٥	-
٣٥,٩٦٩	-
٩١٣	-
١,٣٢١,٢٦٢	٥٠,٢٨٨,٩٩٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:

النقد وما في حكمه

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المبالغ مستحقة القبض مقابل بيع استثمارات

توزيعات الأرباح المستحقة

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المطفأة	
١,١٦٤,٦٢٥	-
-	٥٠,٥٤٧,٣١٦
٤٠,٦٥٦	-
١,٢٠٥,٢٨١	٥٠,٥٤٧,٣١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

الأصول كما في قائمة المركز المالي:

النقد وما في حكمه

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات الأرباح المستحقة

الإجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كاللتزامات مالية بالتكلفة المطفأة.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة 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.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ويتولى مدير الصندوق مسؤولية عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس إدارة الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسئول في نهاية الأمر عن الإدارة العامة للصندوق.

ويتم رصد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة بأحكامه وشروطه لتحديد الاستراتيجيات العامة لأعماله، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة التوازن لمحففظته تماشيًا مع المبادئ التوجيهية لآلية الاستثمار.

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

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
ين ياباني	اليابان	٥٠,٢٨٨,٩٩٥	١٠٠%	٥٠,٥٤٧,٣١٦	١٠٠%
		٥٠,٢٨٨,٩٩٥	١٠٠%	٥٠,٥٤٧,٣١٦	١٠٠%

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك نتيجة التغيرات المحتمل أن تطرأ على أسعار الصرف إلى حد معقول استناداً 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
ين ياباني	اليابان	+/- ١%	٥٠٢,٨٩٠	+/- ١%	٥٠٥,٤٧٣

(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

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تلك المخاطر المصاحبة للتغيرات 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، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في أسهم متداولة (إيضاح ٥).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٦٠,٦٥٤	٪١ -/+	١٢٧,٣٩٩	٪١ -/+	الصيدلة
٩٦,٣٩٣	٪١ -/+	٥٢,٢١٦	٪١ -/+	أشباه الموصلات
-	٪١ -/+	٢٩,٧٩٢	٪١ -/+	البرمجيات
-	٪١ -/+	٢٩,٧٦٤	٪١ -/+	الأغذية
٤٤,٦١٠	٪١ -/+	٢٤,٨٦١	٪١ -/+	التجزئة
-	٪١ -/+	١٦,٥٤٩	٪١ -/+	مستحضرات تجميل وعناية شخصية
٢٨,٦٥٧	٪١ -/+	١٦,٣١٤	٪١ -/+	المواد الأساسية للبناء
-	٪١ -/+	١٥,٧٠٦	٪١ -/+	الكمبيوتر
-	٪١ -/+	١١,٩١٤	٪١ -/+	الكهرباء والأجهزة الإلكترونية
-	٪١ -/+	١١,١٤٥	٪١ -/+	تصنيع السيارات
٥٥,١٦٩	٪١ -/+	١١,٣٦٤	٪١ -/+	المواد الكيميائية
-	٪١ -/+	١٠,٥٦١	٪١ -/+	صناعة المعادن والأجهزة
-	٪١ -/+	٩,٦٦٧	٪١ -/+	الملابس
-	٪١ -/+	٧,٣٣٤	٪١ -/+	وسائل الإعلام
٣٩,٨٢٧	٪١ -/+	-	٪١ -/+	الكهرباء والأجهزة الإلكترونية
٢٣,٨٦٥	٪١ -/+	-	٪١ -/+	آلات متنوعة
٢٥,٦٩٩	٪١ -/+	-	٪١ -/+	قطع غيار ومعدات السيارات
٣٠,١١٥	٪١ -/+	-	٪١ -/+	الخدمات التجارية
١٠٠,٤٨٤	٪١ -/+	١٢٨,٣٠٣	٪١ -/+	أخرى

ب. مخاطر الائتمان

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان (تتمة)

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 معينة 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 أيضاً لمخاطر ائتمان منخفضة.

تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة البنكية للصندوق استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الصادرة من جهات خارجية، والتي تتمتع، على أي حال، بتصنيفات أعلى من الدرجة المؤهلة للاستثمار. ويرد في الجدول التالي الأرصدة البنكية بالإضافة إلى تصنيفاته الائتمانية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١,٢٢٠,٩٥٥	١,١٦٤,٦٢٥
تصنيف المؤسسة المالية النقد وما في حكمه: غير مصنفة	

ج. مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها كل يوم عمل، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل 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.

د. مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف 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 يلحق بسمعته وبين بلوغ هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

هـ - إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائد إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً 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 الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدّر 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 كافٍ مما يُتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصصًا منها الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم مدرجة 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.

وبالنسبة للأصول والالتزامات التي تقدر بقيمتها العادلة بشكل متكرر، فيقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أقل مستوى من المعطيات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل)، ويُعتبر أن التحويلات قد تمت في نهاية الفترة المالية التي وقع فيها التغيير. وخلال هذه الفترة، لم يتم تسجيل أي تحويل في مستويات القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُعتبر الأدوات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، بمثابة أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وذلك نظرًا لطبيعة قصر أجلها والتصنيفات الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى المعنية فيها. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فتقارب أيضًا قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

١٢. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة المالية

لم يقع أي حدث هام بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، الذي ترى الإدارة أنه يتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم للتقييم

كان آخر تاريخ تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

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.