

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٦-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حامي الوحدات صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
بإدارة شركة الجزيرة للأسواق المالية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحامي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية 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 الموجزة 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 نبدى 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 شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٣ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
		٤	النقد وما في حكمه
٦,٨٤٨,٥٧٣	٦٨,٢٢٤,٦٢٦	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٥,٢٨٢,٠٦٨	١,٢٥١,٢٤٨,٥٣٩		توزيعات أرباح مدينة
١,١٠٦,١٤٥	٧٨٣,٣٩٣		دفعة مقدمة مقابل شراء استثمارات
٣٦,١٣٣,٦٦١	-		مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١,٠٠٧	٤,٤٧٤		إجمالي الأصول
٧٩٩,٣٧١,٤٥٤	١,٣٢٠,٢٦١,٠٣٢		
			الالتزامات
		٦	اتعاب إدارة مستحقة
٣,٣٣١,٦٠٤	٥,٠٩٤,٢٨٦		مبالغ مستحقة لحاملي الوحدات عن الاسترداد
١,٩٨٢,٧٨٦	١٧,١٧٣		مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
٤١٨,٦٧٩	٢٨٤,٦١٦		إجمالي الالتزامات
٥,٧٣٣,٠٦٩	٥,٣٩٦,٠٧٥		
٧٩٣,٦٣٨,٣٨٥	١,٣١٤,٨٦٤,٩٥٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧٢٥,١٧٨	١,٢٢٦,٨٤٢	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٠٩٤,٤٠	١,٠٧١,٧٥		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الدخل
			صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
			الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات الأرباح
٥١,١٠٧,٠٩٢	(٣١,٤٣٤,٧١٣)	٨	
٧,٦٣٠,٩٦٣	١١,٩١٦,٩٩٨		
٥٨,٧٣٨,٠٥٥	(١٩,٥١٧,٧١٥)		
			المصروفات
			أتعاب الإدارة
			أتعاب الحفظ
			مصروفات أخرى
(٦,٠٥٣,٠٣٢)	(٨,٩١٢,٥٣٠)	٦	
(١٥٧,٣٧٩)	(٢٣١,٧٢٦)		
(٥٢,٠٢٠)	(٥٢,٠١٩)		
(٦,٢٦٢,٤٣١)	(٩,١٩٦,٢٧٥)		
٥٢,٤٧٥,٦٢٤	(٢٨,٧١٣,٩٩٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٢,٤٧٥,٦٢٤	(٢٨,٧١٣,٩٩٠)		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٦٤٩,٥٦١,٠١٥	٧٩٣,٦٣٨,٣٨٥	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٥٢,٤٧٥,٦٢٤	(٢٨,٧١٣,٩٩٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		التغيرات في معاملات الوحدات
١٢١,٩٤١,٥٢٦	٦٥٥,٩٢٩,٠٥٨	إصدار الوحدات
(١٠٣,٥٨٩,٩٧٦)	(١٠٥,٩٨٨,٤٩٦)	استرداد الوحدات
١٨,٣٥١,٥٥٠	٥٤٩,٩٤٠,٥٦٢	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٧٢٠,٣٨٨,١٨٩	١,٣١٤,٨٦٤,٩٥٧	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٥٢,٤٧٥,٦٢٤	(٢٨,٧١٣,٩٩٠)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
٣٥,٤٣٦,٥٨٥	٤٧,٩٥١,٦٤٦	تسويات لـ :
٨٧,٩١٢,٢٠٩	١٩,٢٣٧,٦٥٦	الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٣,٢٥٣,٨٠٤)	(٥٤٣,٩١٨,١١٧)	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
-	٣٦,١٣٣,٦٦١	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٦٢,٧٤٢)	٣٢٢,٧٥٢	دفعات مقدمة مقابل شراء استثمارات
-	(٣,٤٦٧)	توزيعات أرباح مدينة
٥٥٠,٥٦٤	١,٧٦٢,٦٨٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٨,٧٢٣	(١٣٤,٠٦٣)	أتعاب الإدارة المستحقة
(٢٦,٠٤٥,٠٥٠)	(٤٨٦,٥٩٨,٨٩٦)	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٢١,٩٤١,٥٢٦	٦٥٥,٩٢٩,٠٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٠١,٢٢٧,٤٥١)	(١٠٧,٩٥٤,١٠٩)	متحصلات من إصدار وحدات
٢٠,٧١٤,٠٧٥	٥٤٧,٩٧٤,٩٤٩	الاسترداد من الوحدات، بالصافي*
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥,٣٣٠,٩٧٥)	٦١,٣٧٦,٠٥٣	صافي الزيادة / (الإنخفاض) في النقد وما في حكمه
٢٣,٢٧٥,٢٥٤	٦,٨٤٨,٥٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٧,٩٤٤,٢٧٩	٦٨,٢٢٤,٦٢٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢,٧٦٧,٦٨٤	١٧,١٧٣	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 ٢٠٢٥م
(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 مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات") في الصندوق. يُعتبر 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 ١٤٣١هـ (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.

تتم 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها بالتفصيل. ويبدأ سريان اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. علماً بأن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة. لا يملك الصندوق دورة تشغيل محدّدة، وبالتالي لا يقوم بعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي بدلاً من 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.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. ويتم إثبات أرباح وخسائر أسعار الصرف الناتجة من تحويل العملات في قائمة الخسارة الشاملة الأولية.

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.

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 ٢٠٢٥م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد

١,٤,٢ الاستمرارية

قامت إدارة 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 تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية

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 ٢٠٢٤م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، 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. وينوى الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

خلال الفترة، لم يتم للصندوق بالتطبيق الأولي لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وقد تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٥م، كما هو موضح أدناه، لكن لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير والتفسيرات	البيان	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - صعوبة تحويل العملات	عدل مجلس معايير المحاسبة الدولي معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات تساعد على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وكذلك تحديد سعر الصرف الفوري الواجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. وقد حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف ملحوظ دون تعديل أو باستخدام أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥م.

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 ٢٠٢٥م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات	البيان	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨- بيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك	اثبات الأرباح والخسائر جزئياً للمعاملات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك بنطبق فقط على الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً. كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "اندماج الأعمال". في حين يتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل الأعمال التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بالكامل.	تاريخ النفاذ مؤجل إلى أجل غير محدد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعايير الدولية للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية": الإفصاحات	وبموجب التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة، أن تقي الآن بمعايير مدفوعات أصل المبلغ، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتضمن هذه الميزة. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي وإلغاء الاعتراف به ولتقديم استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام السداد الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨- العرض والإفصاح في القوائم المالية.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ يقدم توجيهات حول تصنيف العناصر في قائمة الأرباح والخسائر إلى خمس فئات: التشغيل، الاستثمار، التمويل، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعرّف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". يجب وصف المجاميع، المجاميع الفرعية، والبنود المفردة المقدمة في القوائم المالية الأساسية والعناصر المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تعكس خصائص العنصر. ويتطلب تصنيف الفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كالدخل والمصروفات الناتجة عن العناصر التي أدت إلى هذه الفروقات.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يُنصح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة الخاصة بالمعيار الدولي رقم ١٩. يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة أنه في تاريخ التقرير لا تكون لديها مسؤولية عامة وأن تكون الشركة الأم تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.	١ يناير ٢٠٢٧م

٤. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مدققة)
١,٤ و ٦	٦,٤٤٨,٧١٩	٢,٢٤١,٨٧١
	٦١,٧٧٥,٩٠٧	٤,٦٠٦,٧٠٢
	٦٨,٢٢٤,٦٢٦	٦,٨٤٨,٥٧٣

النقد لدى البنك
النقد لدى أمين الحفظ

١,٤ الأرصدة النقدية محتفظ 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).

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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٨,٦٦%	٣٥٨,٦٠٢,٧٤١	٣٤٥,٦٦٧,١٧٤	البنوك
١٥,٠٠%	١٨٧,٦٣٥,٥١٧	١٨٤,٣٤٧,٨٠٤	الطاقة
٩,٣٧%	١١٧,٢٠٠,٧٩٢	١٠٩,٠٠٨,٦٨٤	خدمات الاتصالات
٨,٦٠%	١٠٧,٦٤٣,٣٢٧	٧٣,٠٤١,٤٨٧	التأمين
٥,٩٨%	٧٤,٨١٨,٧٥٨	٦٧,٢١٥,٧٢٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٩١%	٦١,٤٦٧,٥٥٠	٦١,٣٦٦,٥٥٧	المواصلات
٤,٣١%	٥٣,٩١٢,٥٨٠	٥٨,١٦٢,٧٥٩	المرافق العامة
٤,١١%	٥١,٤٣٣,٣١٦	٥١,٧٩٣,٧٦٢	البرمجيات والخدمات
٣,٩٠%	٤٨,٧٨٨,٥٦٧	٤٩,١٧٧,٢١٧	التجزئة
٣,٣٠%	٤١,٣٠٣,٤٠٨	٤٧,٧٢٠,٢٩٢	المواد الأساسية
٣,٢٩%	٤١,١٨٦,٧٥٣	٤٠,٤٨٨,٠١٢	الخدمات الاستهلاكية
٦,٣٨%	٧٩,٨٨٩,٢٤١	٧٧,٦٢٠,٧٧٤	سلع رأسمالية
٢,١٩%	٢٧,٣٦٥,٩٨٩	٣٢,٩٠٥,٧٢٤	أخرى
١٠٠%	١,٢٥١,٢٤٨,٥٣٩	١,١٩٨,٥١٥,٩٦٩	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٣٠,٥٧%	٢٣٠,٨٧٢,٢٧٤	٢٠٢,١٨٦,٣٢٧	البنوك
١٠,٨٤%	٨١,٨٦٥,٦٥٧	٧٤,٠١٤,٦٣١	الطاقة
٤,٤٢%	٣٣,٣٨٢,٥٦١	٢٧,٣٤٤,١١٦	خدمات الاتصالات
١٢,٥٣%	٩٤,٦٠٨,٧٢٣	٥٩,٠٠٠,٣٠٤	التأمين
٣,٨٨%	٢٩,٣٣٠,٥٨٠	١٧,٨٨٨,٣٦١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٧٦%	٢٠,٨٢٥,٩٣١	١٨,٥١٥,٨٩٠	المواصلات
٩,٢٤%	٦٩,٧٨٤,٩٠٣	٧٠,٠٠٧,٠٦٦	المرافق العامة
٥,٦٠%	٤٢,٣٢٢,٨٠٢	٣٨,٨٩٣,٧٦٨	البرمجيات والخدمات
٥,٢٩%	٣٩,٩٨٧,٦١٦	٣٥,٣٨١,٤٠١	التجزئة
٤,٩١%	٣٧,٠٧٣,٧٧٤	٤٠,٩٧٧,٣٣٤	المواد الأساسية
٤,٦٩%	٣٥,٤٢٧,٧٤٧	٣١,٠٤٦,٢٨٠	الخدمات الاستهلاكية
٣,١٨%	٢٤,٠٤٠,٧٣٥	٢٣,٣٣٨,٥٨٨	الخدمات المالية
٢,٠٩%	١٥,٧٥٨,٧٦٥	١٦,٠٠٣,٧٨٦	أخرى
١٠٠%	٧٥٥,٢٨٢,٠٦٨	٦٥٤,٥٩٧,٨٥٢	الإجمالي

٥, ١ تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٦).

٥, ٢ يتم تلخيص الحركة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	٧٥٥,٢٨٢,٠٦٨	
٦٥٠,٤٦٥,٤٢٩	٦٨٨,٧٢٢,٢٨٧	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦٤١,٩١١,٦٨٢)	(١٦١,٣٢١,١٠٣)	مبايع خلال الفترة / السنة
(٢١,٤٤٤,٩٥٨)	(٤٧,٩٥١,٦٤٦)	الخسارة غير المحققة
١٣٨,٨١١,٨٩٩	١٦,٥١٦,٩٣٣	الربح المحقق
٧٥٥,٢٨٢,٠٦٨	١,٢٥١,٢٤٨,٥٣٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفيات أخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة على أساس سنوي وقدره ١,٥٠ % من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحداته، كما يتم احتسابها يوميًا، وذلك على النحو المنصوص عليه ضمن شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإنبابة عن الصندوق مثل تعويضات مجلس الإدارة، وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة.

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 ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة تدفقات نقدية من اصدار الوحدات	(٨,٩١٢,٥٣٠)	(٦,٠٥٣,٠٣٢)
بنك الجزيرة	شركة تابعة	الأسهم المشتراه خلال الفترة الربح / (الخسارة) غير محقة خلال الفترة	٩,٤٩١,٦٥١	١٧,٧٥٠,٥٧٠
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٧,٩٣٥)	(٧,٩٥٧)
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	شركة تابعة	تدفقات نقدية من اصدار الوحدات متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	٥,٥٥٧,٣٨٣	٦,٢٢٥,٥٧٤
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اصدار الوحدات متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	٥٧١,٧٤٨	١٢٨,١٧٧
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اصدار الوحدات متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	٨٥٠,٦٦٨	١,٥٩٣,٣٥١
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اصدار الوحدات متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	٨٥٩,١٧٠	١٥٦,٧١٣

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 ٢٠٢٥م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل إحدى الشركات التابعة 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 ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
مدير الصندوق			
شركة الجزيرة للأسواق المالية		١٠,٦٧٤	٧,٠٠٥
شركة تابعة			
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني		٤٠٦,١٦٥	٤٢٩,٩٨٩
صناديق مُدارة بواسطة مدير الصندوق			
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو		٤٣,١٢٩	٤٧,٣٩٩
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة		٥,١٧٦	٥,٨٢٢
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة		١,٦٦٤	٢,٢٥٤
الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة			
الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
بنك الجزيرة	شركة تابعة	٦,٤٤٨,٧١٩	٢,٢٤١,٨٧١
		(٥,٠٩٤,٢٨٦)	(٣,٣٣١,٦٠٤)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	١١,٤٣٩,٨٦٠	٧,٦٦٦,٢٧٢
		-	٢٤,٧١٥,٤٥٣
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	(٧,٩٣٥)	(١٦,٠٠٠)
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	ذ	٤٣٥,٣٠٧,٣٣٩	٤٧٠,٥٧٩,٩٦٢
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	٤٦,٢٢٣,٥٠٦	٥١,٨٧٣,٤٤٦
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	٥,٥٤٧,٣٧٨	٦,٣٧١,٥٩٧
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	١,٧٨٣,٣٩٢	٢,٤٦٦,٧٧٨

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

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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	
٧٢٥,١٧٨	٧٠١,٤٦٥	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٥٩٨,٧٩٣ (٩٧,١٢٩)	٢٢٥,٠٣٧ (٢٠١,٣٢٤)	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
٥٠١,٦٦٤	٢٣,٧١٣	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
		صافي التغير في الوحدات
١,٢٢٦,٨٤٢	٧٢٥,١٧٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	
(٤٧,٩٥١,٦٤٦)	(٣٥,٤٣٦,٥٨٥)	خسارة غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
١٦,٥١٦,٩٣٣	٨٦,٥٤٣,٦٧٧	ربح محقق من بيع الاستثمارات
(٣١,٤٣٤,٧١٣)	٥١,١٠٧,٠٩٢	

٩. الادوات المالية بالفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقد وما في حكمه	٦٨,٢٢٤,٦٢٦	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٢٥١,٢٤٨,٥٣٩
توزيعات أرباح مدينة	٧٨٣,٣٩٣	-
مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى	٤,٤٧٤	-
الإجمالي	٦٩,٠١٢,٤٩٣	١,٢٥١,٢٤٨,٥٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي		
النقد وما في حكمه	٦,٨٤٨,٥٧٣	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٧٥٥,٢٨٢,٠٦٨
دفعة مقدمة مقابل شراء استثمارات	٣٦,١٣٣,٦٦١	-
توزيعات أرباح مدينة	١,١٠٦,١٤٥	-
مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى	١,٠٠٧	-
الإجمالي	٤٤,٠٨٩,٣٨٦	٧٥٥,٢٨٢,٠٦٨

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الأمان لهم بصورة معقولة.

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

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

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحميله 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.

(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 ذات عملات جوهريّة.

(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.

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

(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 كذلك 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

تستند 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 بتكرارٍ 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.

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

فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهماً 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 أصولاً 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

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب - في رأي مدير الصندوق - الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ ، الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٥ م.