

(١/١)

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات  
صندوق أشمور للأسهم السعودية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل أشمور للأسهم السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقائمة الأولية للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول 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 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، 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.

### أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣.

### الاستنتاج

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



عن البسام وشركاؤه  
أحمد عبدالمجيد مهندس  
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٩ أغسطس ٢٠٢٣

الخبير

هاتف: +966 13 893 3378 ص ب 4636  
فاكس: +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333 ص ب 15651  
فاكس: +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333 ص ب 69658  
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 1857

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢-١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل/ (الخسارة) الشاملة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٣,٥٨٤,٧٦٥	٩,٢٢٧,٥٢٦	٥	النقدية و شبه النقدية
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	٣٤,٢٧٨,٠٥٥	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٦,٢٩٣		أرصدة مدينة أخرى
٣٨,٦٣٥,٦٣٤	٤٣,٥٣١,٨٧٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٦٢,٧٩٩	٦٩,١٧٨		مصروفات مستحقة
٦٢,٧٩٩	٦٩,١٧٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٨,٥٧٢,٨٣٥	٤٣,٤٦٢,٦٩٦		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٩١,٤٥١	٩٦,٧٣٥	٧	الفئة أ
١,٤٠٥,٣٠٤	١,٥٩٣,٤٤٧		الفئة ب
			<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة</b>
٢٢,٦٧	٢٥,٥٨		الفئة أ
٢٢,٧٥	٢٥,٧٢		الفئة ب

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة الدخل الشامل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
		٨	الربح المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٠٠,٤٦٣	٢,٩٣١,٤٢١		الربح/(الخسارة) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١٥,٤٩٤)	١,٧٦٦,٢٤٠		دخل توزيعات أرباح
٥٩٤,٠٦٠	٥٩٧,٩٥٠		إجمالي الدخل من العمليات
٣,٩٧٩,٠٢٩	٥,٢٩٥,٦١١		
			<b>المصروفات</b>
(٢٨٢,٧٥٢)	(١٩١,٧٧٩)	٦	أتعاب إدارة
(٧٢,٨٠٢)	(٧٢,٥٨٨)		مصروفات أخرى
(٣٥٥,٥٥٤)	(٢٦٤,٣٦٧)		إجمالي المصروفات
٣,٦٢٣,٤٧٥	٥,٠٣١,٢٤٤		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
٣,٦٢٣,٤٧٥	٥,٠٣١,٢٤٤		اجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٦,٥٤٧,٠٦٨	٣٨,٥٧٢,٨٣٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٦٢٣,٤٧٥	٥,٠٣١,٢٤٤	صافي الدخل من العمليات
		التغيرات من معاملات الوحدات
		إصدار الوحدات
١٢٤,٤٣٧	٢٨٥,٠٠٠	الفئة أ
٤١,٣٠٠,٤١٧	٩,٧٠٠,٧١٤	الفئة ب
٤١,٤٢٤,٨٥٤	٩,٩٨٥,٧١٤	
		استرداد الوحدات
(٤١,٣٠٠,٤١٧)	(٤,٧٤٧,٠٩٧)	الفئة أ
-	(٥,٣٨٠,٠٠٠)	الفئة ب
(٤١,٣٠٠,٤١٧)	(١٠,١٢٧,٠٩٧)	
١٢٤,٤٣٧	(١٤١,٣٨٣)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٠,٢٩٤,٩٨٠	٤٣,٤٦٢,٦٩٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٣,٦٢٣,٤٧٥	٥,٠٣١,٢٤٤	صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
٤١٥,٤٩٤	(١,٧٦٦,٢٤٠)	- (الربح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٢,٨٤٤,٤٨٩)	٢,٥٣٩,٠٥٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١١,٤٠٠	(٢٦,٢٩٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٦٩,٥٢٤)	-	دائنون تجاريون
(٢,٨٥٠)	٦,٣٧٩	مصروفات مستحقة
١,٥٣٣,٥٠٦	٥,٧٨٤,١٤٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٤١,٤٢٤,٨٥٤	٩,٩٨٥,٧١٤	متحصلات من اصدار وحدات
(٤١,٣٠٠,٤١٧)	(١٠,١٢٧,٠٩٧)	إسترداد وحدات
١٢٤,٤٣٧	(١٤١,٣٨٣)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١,٦٥٧,٩٤٣	٥,٦٤٢,٧٦١	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩٢٢,٦٠١	٣,٥٨٤,٧٦٥	النقدية و شبه النقدية في بداية الفترة
٢,٥٨٠,٥٤٤	٩,٢٢٧,٥٢٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تأسس ودار وفقاً لاتفاق بين شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٤ م). بدأ الصندوق عملياته في ١٠ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠١٥ م).

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال المستثمر على المدى المتوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يهدف الصندوق إلى تحقيق مؤشرات أداء تتناسب مع سوق تداول كما يهدف إلى تحقيق عائد أفضل مقارنة إلى حاملي الوحدات.

وفيما يتعلق بالتعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

خلال الفترة، قام الصندوق بتعديل الشروط والأحكام الخاصة به في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م، والتي تتضمن إنشاء وحدات من الفئة ب بحد أدنى للاشتراك قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. حصل مدير الصندوق على موافقة هيئة السوق المالية لهذه المراجعة في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م. بعد الموافقة الناتجة، أصبحت كل من وحدات الفئة أ والفئة ب متاحة للاشتراك في وحدات من الفئة أ وفئة ب وتمكين بعض حاملي الوحدات من استرداد وحداتهم من الفئة أ والاشتراك لاحقاً في الفئة ب. علاوة على ذلك، تم تعديل رسوم إدارة الصندوق حيث قام مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم إدارة بنسبة ١,٢٥٪ و ٠,٨٠٪ من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لوحدات الفئة أ والفئة ب على التوالي في كل يوم تقييم.

شركة اتش اس بي سي السعودية هي أمين الحفظ والمدير الإداري والمسجل للصندوق.

## ٢. اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية.

### ٣. اشتراك/ استرداد الوحدات (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك أو الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التعامل") ويقوم بإجراء التقييمات كل يوم إثنين وأربعاء ("يوم التقييم"). يكون وقت التوقف عن الاشتراك/الاسترداد هو الساعة الواحدة ظهراً في كل يوم تقييم. وفي حال كان يوم التعامل ويوم التقييم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، يكون يوم التعامل والتقييم في اليوم الذي يلي يوم التعامل والتقييم مباشرة. يتمثل سعر الوحدة عند الاشتراك أو سعر الوحدة عند الاسترداد في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة يتم احتسابها من قبل المدير الإداري في يوم التقييم التالي الذي تم فيه الاشتراك بالوحدات أو استردادها.

ويتم احتساب صافي قيمة موجودات الصندوق بغرض شراء أو استرداد الوحدات من خلال خصمها من قيمة إجمالي موجودات الصندوق وقيمة إجمالي مطلوبات الصندوق. يحدد سعر الوحدة من خلال قسمة الرقم الناتج على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم. تم تحديد سعر الوحدة عند بداية الاشتراكات بمبلغ ١٠ ريال سعودي.

### ٤. أسس العرض

#### ٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لا تتضمن هذه القوائم المالية عادة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية، ولكن تم تضمين سياسات محاسبية محددة وملاحظات توضيحية لشرح الأحداث والمعاملات الهامة من أجل فهم التغييرات في المركز المالي وأداء الشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### ٤-٢ أساس القياس والعملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة للشركة.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. أسس العرض (تتمه)

٤-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للشركة.

٥. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣,٥٨٤,٧٦٥	٩,٢٢٧,٥٢٦	١-٥
٣,٥٨٤,٧٦٥	٩,٢٢٧,٥٢٦	أرصدة لدى البنوك

١-٥ يتم إيداع أرصدة البنوك في حسابات استثمارية لدى البنوك المحلية .

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
١١,٦٨٣,٥٠٨	٩,٧٧٥,٩٨٣	١٠,٦٤٧,١٦٧	٩,٣٠٣,٣١٧	البنوك
٦,٧٢٢,٨٧٢	٩,١١١,٢١٠	٧,٨٣٢,٤٩٧	١٠,١٠٨,٤٠٦	المواد الأساسية
٤,٥١٧,٥٨٧	٤,٤٧٨,٧٣٢	٥,٢٢٥,٢٢٧	٤,٤٧٨,٧٣٢	الطاقة
٣,٤٩١,٥٤٧	١,٦٧٨,٠٢١	٣,٨٣٥,٤٢٢	١,٨٣٥,٦٧٣	الرعاية الصحية
٣,٠٠٩,٧٨١	٢,٩٠٩,٥٢٢	٢,٨١٢,٩٠٣	٢,١٤٨,٥٤٩	الخدمات الاستهلاكية
٢,٢٩٤,٤٢٨	٢,١٥٢,٤٩٢	٢,٣٤٧,٩٤١	١,٣٥٥,٠٦٥	السلع الرأسمالية
٩٦١,٥٩١	٩٣٢,٠٥٠	١,٢٤١,١٠٧	٩٣٢,٠٥٠	التأمين
٣٧٢,٥٦٧	٤٥٣,٠٥٠	٣٣٥,٧٩٠	٤٥٣,٠٥٠	التجزئة
٦٥٠,٠٢٥	٦٠٧,٥٠٠	-	-	وسائل الإعلام والترفيه
١,٣٤٦,٩٦٣	١,٠٥٥,٣٣٦	-	-	تجزئة الاغذية
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	٣٣,١٥٣,٨٩٦	٣٤,٢٧٨,٠٥٣	٣٠,٦١٤,٨٤٢	

٧. معاملات الوحدات

تتلخص المعاملات في الوحدات للفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
الاجمالي	فئة ب	فئة أ	الاجمالي	فئة ب	فئة أ	
١,٦٩٢,١٠٧	-	١,٦٩٢,١٠٧	١,٦٩٦,٧٦٣	١,٤٠٥,٣٠٤	٢٩١,٤٥٩	الوحدات في بداية الفترة
١,٦٣٠,١١٤	١,٦٢٥,٣٢٨	٤,٧٨٦	٤٣٥,١٨٢	٤٢٢,٦٢٨	١٢,٥٥٤	الوحدات المصدرة
(١,٦٢٥,٣٢٨)	-	(١,٦٢٥,٣٢٨)	(٤٤١,٧٦٣)	(٢٣٤,٤٨٥)	(٢٠٧,٢٧٨)	الوحدات المستردة
١,٦٩٦,٨٩٣	١,٦٢٥,٣٢٨	٧١,٥٦٥	١,٦٩٠,١٨٢	١,٥٩٣,٤٤٧	٩٦,٧٣٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. أتعاب الإدارة ومصاريف الإدارة والمصاريف الأخرى

أتعاب الإدارة و المصاريف الاخرى

يدفع الصندوق رسوم الإدارة المحسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٢٥% و ٠,٨٠% سنويًا من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) المنسوبة إلى مالكي الوحدات من وحدات الفئة أ والفئة ب على التوالي ، بناءً على التعيين المعمول به لصافي الأصول. يتم استحقاق هذه الرسوم الإدارية يوميًا ويتم دفعها على أساس شهري ، وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب حفظ وإدارة وتسجيل إلى شركة اتش اس بي سي العربية السعودية وهي أمين الحفظ والمدير الإداري وأمين السجل للصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب على أساس نسبة مئوية مرتبطة بصافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للصندوق مع تحديد حد أدنى للأتعاب.

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع مدير الصندوق.

لا يتقاضى مدير الصندوق أي رسوم اشتراك على الاشتراك في الوحدات ورسوم الاسترداد على استرداد الوحدات. المصاريف الأخرى التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق يتم إعادة تحميلها على الصندوق عند تكبدها.

إضافة لمعاملات الأطراف ذات العلاقة التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للفترة:

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد الختامي (الدائن)		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		
٣٢,١٨٨	(٣٣,٦٦٠)	٤٨٨,١٠٣	١٩١,٧٧٩	اتعاب ادارة	مدير الصندوق
١٠,٠٠٠	(١٤,٩٥٩)	١٠,٠٠٠	٤,٩٥٩	مكافآت	مجلس إدارة الصندوق

١٠. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		التكلفة المطفأة		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
-	٣٤,٢٧٨,٠٥٥	٩,٢٢٧,٥٢٦	-	الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
-	-	٢٦,٢٩٣	-	النقدية وشبه النقدية	
٣٤,٢٧٨,٠٥٥	-	٩,٢٥٣,٨١٩	-	استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة	
-	-	-	-	أرصدة مدينة أخرى	
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	-	٣,٥٨٤,٧٦٥	-	الإجمالي	
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	-	٣,٥٨٤,٧٦٥	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	-	-	الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
-	-	-	-	النقدية وشبه النقدية	
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	-	٣,٥٨٤,٧٦٥	-	استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة	
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	-	٣,٥٨٤,٧٦٥	-	الإجمالي	

تم قياس جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للصندوق على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في هذه القوائم المالية بشكل أساسي النقد والنقد المعادل ، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، والأرصدة المدينة الأخرى ، والمصروفات المستحقة ، والرسوم الإدارية المستحقة الدفع. يتم الكشف عن طرق التعريف المحددة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل بند. يتم إجراء المقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ، صافية من المبالغ المدرجة في البيانات المالية ، عندما يكون للصندوق حق واجب النفاذ قانوناً في صرف المبالغ المعترف بها وينوي إما التسوية على أساس الصافي ، أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في وقت واحد.

مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات معدل الربح. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتنوع المحفظة الاستثمارية ويراقب عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق الملكية في الصناديق المشتركة. فيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		طبيعة المعاملات
التأثير على القيمة العادلة	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على القيمة العادلة	التغيير المعقول المحتمل %	
٣٥٠,٥٠٩	+/- ١%	٣٤٢,٧٨١	+/- ١%	استثمارات الاسهم

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.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقد و شبه النقدية وأرصدة الذمم المدينة الأخرى. يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى أحد البنوك السعودية ذات التصنيف المالي الجيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٩,٢٢٧,٥٢٦	٣,٥٨٤,٧٦٥	أرصدة النقدية و شبه النقدية
٢٦,٢٩٣	-	أرصدة مدينة أخرى

قياس خسارة الائتمان المتوقعة

لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. تدار مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

بموجب النهج العام للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. تشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان لأصل مالي معين.

أجرى مدير الصندوق تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في هذه القوائم المالية لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 في الوحدات واستردادها في كل يوم تقييم ، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي.

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.

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.

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 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.

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ، بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٣٤,٢٧٨,٠٥٥	-	-	٣٤,٢٧٨,٠٥٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٢٧٨,٠٥٥	-	-	٣٤,٢٧٨,٠٥٥	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تقدير القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(غير مراجعة)

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	-	-	٣٥,٠٥٠,٨٦٩
٣٥,٠٥٠,٨٦٩	-	-	٣٥,٠٥٠,٨٦٩

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
الإجمالي

١٢. قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية)

وافقت هيئة السوق المالية ، من خلال تعميمها المؤرخ في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) ، على نهج صافي قيمة الأصول المزدوجة لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم ، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لأغراض المحاسبة وإعداد التقارير وسيظل التعامل مع صافي قيمة الموجودات غير متأثر حتى إشعار آخر.

يتم عرض صافي قيمة الموجودات لكل وحدة في الصندوق على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	فئة ب	فئة أ	الإجمالي	فئة ب	فئة أ	
٤٠,٢٩٤,٩٨٠	٣٨,٥٩٦,٣٧٧	١,٦٩٨,٦٠٣	٤٣,٤٦٢,٦٩٥	٤٠,٩٨٨,٤٥٧	٢,٤٧٤,٢٣٨	صافي قيمة الموجودات المقسمة
-	٢٣,٧٤٦٨	٢٣,٧٣٤٨	-	٢٥,٧٢	٢٥,٥٨	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

١٣. الأحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة و الموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٣ م