

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار 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 لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الشامل الأولية

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٥ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي ("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 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 (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتمثل 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 المُتخذ 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، ونبغاً 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 (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون

٩١٤٥

احمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

الخبر

هاتف: 966 13 293 3376
فاكس: 966 13 813 3348
ص ب 4656
الجزء 39952

جدة

هاتف: 966 12 652 5383
فاكس: 966 12 652 2894
ص ب 7851
جدة 24954

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333
فاكس: 966 11 206 5444
ص ب 9965
الرياض 19677

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			النقد لدى البنك
٢٢٠,٩٠٣	٤٥٢,٣٥٩	٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٥٧,٩١٠	٥,٢٨٣,٨٠٢	٥	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - المرابحة
١٠,٠٤٨,١٧٥	١٠,٢٤٦,٣٠٣	٦	إجمالي الأصول
١٥,٤٢٦,٩٨٨	١٥,٩٨٢,٤٦٤		
			الالتزامات
			أتعاب إدارة مستحقة
٣٦,٦٦٥	٣٤,٨٤٢		مبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم.
-	٨٧,٧٦١		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
-	٨٤٩		إجمالي الالتزامات
٣٦,٦٦٥	١٢٣,٤٥٢		
١٥,٣٩٠,٣٢٣	١٥,٨٥٩,٠١٢		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٣٨,٤٢٥	١٣٩,٥٦٢	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١١,١٨	١١٣,٦٣		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

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
٢٨,٤٠٤	١٢٥,٨٩٢	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٥,٢٦٢	٢٨٦,٤٠٣		الدخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٩٠	-		دخل آخر
٣٦٤,٢٥٦	٤١٢,٢٩٥		
			المصروفات
(٦١,٠٢١)	(٦٩,٨٢٨)		أتعاب الإدارة
(١,٩٤٣)	(١٤٢)		مصروفات أخرى
(٦٢,٩٦٤)	(٦٩,٩٧٠)		
٣٠١,٢٩٢	٣٤٢,٣٢٥		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٠١,٢٩٢	٣٤٢,٣٢٥		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل 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)	
٢٥,٢٧٢,٥٥٩	١٥,٣٩٠,٣٢٣	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣٠١,٢٩٢	٣٤٢,٣٢٥	اجمالي الدخل الشامل الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
٥٢٥,٨٤٧	٦٤١,٥١٩	إصدار الوحدات
(١٢,٤٠٧,٤٣٠)	(٥١٥,١٥٥)	استرداد الوحدات
(١١,٨٨١,٥٨٣)	١٢٦,٣٦٤	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٣,٦٩٢,٢٦٨	١٥,٨٥٩,٠١٢	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة 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:		
٣٠١,٢٩٢	٣٤٢,٣٢٥	صافي الربح للفترة
تسويات لـ:		
(٢٨,٠٤٠)	(١٢٥,٨٩٢)	٩ - الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣٥,٢٦٢)	(٢٨٦,٤٠٣)	- الدخل من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
(٦٢,٠١٠)	(٦٩,٩٧٠)	
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
(٣,٢٢٠,٣٦٤)	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٠٠,١٣٤	(٤,١٠٦,٧٤١)	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
(٣,١١٧)	-	مدفوعات مقدمة وضمم مدينة أخرى
(٧٨,٦٤٦)	(١,٨٢٣)	أتعاب إدارة مستحقة
٢,٠٨٠	٨٤٩	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
(٣٦١,٩٢٣)	(٤,١٧٧,٦٨٥)	٦ النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٤٥٠,١٢٨	١٨٨,٢٧٥	إيرادات محصلة
٨٨,٢٠٥	(٣,٩٨٩,٤١٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٥٢٥,٨٤٧	٦٤١,٥١٩	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٢,٣٥٧,٤٣٠)	(٤٢٧,٣٩٤)	استرداد الوحدات
(١١,٨٣١,٥٨٣)	٢١٤,١٢٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه		
(١١,٧٤٣,٣٧٨)	(٣,٧٧٥,٢٨٥)	٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠,١١١,٣٩٠	٨,٢٦٥,٧١٦	٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٨,٣٦٨,٠١٢	٤,٤٩٠,٤٣١	
معلومات إضافية		
٥٠,٠٠٠	٨٧,٧٦١	المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل 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 للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح العضوية تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات") في الصندوق. يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٤٩٥/٥ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٠ فبراير ٢٠١٩م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تزويد المستثمرين بفرص لتحقيق الأرباح الأعلى من ودائع المرابحة وودائع ذات المخاطر المنخفضة. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة شركة الجزيرة كابيتال. أصول الصندوق محتفظ بها لدى النمو كابيتال (أمين الحفظ)

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

٢-١ 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 السنة 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.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). كما يتم 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.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ 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.

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.

٣-٢ 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 الأولية الموجزة.

٣-٢-١ استثمارية 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 في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٢٠,٩٠٣	٤٥٢,٣٥٩	١-٤
٢٢٠,٩٠٣	٤٥٢,٣٥٩	

النقد لدي البنك

١-٤ يتم الاحتفاظ بالنقد لدي البنوك في حسابات جارية لدى بنك الجزيرة، وهو طرف ذو علاقة (برجاء انظر إيضاح ١). ولا يحقق الصندوق أي عوائد على هذه الحسابات الجارية.

٤-٢ النقد وما في حكمه لغرض التدفق النقدي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٢٠,٩٠٣	٤٥٢,٣٥٩	
٨,٠٤٤,٨١٤	٤,٠٣٨,٠٧٢	٢-٦
٨,٢٦٥,٧١٧	٤,٤٩٠,٤٣١	

النقد لدي البنك

إيداعات المرابحة مع فترات استحقاق أصلية ٣ أشهر أو أقل

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار 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

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

اسم الصندوق	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	القيمة العادلة	التكلفة
	%		
صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار	٦٤,٤٤%	٣,٤٠٤,٦٥١	٣,٢٢٠,٣٦٤
صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي	٣٥,٥٦%	١,٨٧٩,١٥١	١,٨٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠%	٥,٢٨٣,٨٠٢	٥,٠٢٠,٣٦٤
اسم الصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	القيمة العادلة	التكلفة
	%		
صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار	٦٤,٥٢%	٣,٣٢٧,٨٩١	٣,٢٢٠,٣٦٥
صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي	٣٥,٤٨%	١,٨٣٠,٠١٩	١,٨٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠%	٥,١٥٧,٩١٠	٥,٠٢٠,٣٦٥

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة

بنك أي بي سي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
بنك الكويت الوطني	١,٨٤٢,٣٤٠	٣,٧٣١,٩٢٧
البنك السعودي للاستثمار	٣,٣٢٠,٧٦٣	٣,٣١١,٢٠٦
بنك الجزيرة	٣,٠٦٩,٣٦١	٣,٠٠٥,٠٤٢
الإجمالي	٢,٠١٣,٨٣٩	-
	١٠,٢٤٦,٣٠٣	١٠,٠٤٨,١٧٥

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في إيداعات المربحة المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
الإضافات خلال الفترة / السنة	١٠,٠٤٨,١٧٥	٢٥,٣٦٣,٥٩٦
المستحق خلال الفترة / السنة	١٤,٤٠٠,٠٠٠	٦٠,٧٨٢,٩٢٥
أرباح المربحة المثبتة خلال الفترة / السنة	(١٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٩٦٥,٩٢٥)
أرباح المربحة المستلمة خلال الفترة / السنة	٢٨٦,٤٠٣	٦٢٢,٢٣٤
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	(١٨٨,٢٧٥)	(٧٥٤,٦٥٥)
	١٠,٢٤٦,٣٠٣	١٠,٠٤٨,١٧٥

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة (تتمة)

يمثل الجدول التالي الاستحقاق الأصلي للاستثمارات في إيداعات المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في نهاية الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٤,٠٣٨,٠٧٢	٨,٠٤٤,٨١٤	الاستحقاق خلال ٣ شهور
٦,٢٠٨,٢٣١	٢,٠٠٣,٣٦١	الاستحقاق خلال ٣- ١٢ شهراً
١٠,٢٤٦,٣٠٣	١٠,٠٤٨,١٧٥	

٦-١ أجرى مدير الصندوق تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم إثبات مخصص انخفاض قيمة هذه الأصول المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة حيث أن المبلغ لم يكن جوهرياً.

٦-٢ تشمل ودائع المرابحة مع استحقاق أصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل مبلغ ٤,٠٣٨,٠٧٢ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨,٠٤٤,٨١٤ ريال سعودي) (انظر إيضاح (٤)).

٦-٣ يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة من ٥,٤٠ ٪ إلى ٦,١٥ ٪ سنوياً، ويتم استحقاق جميع ودائع المرابحة في غضون فترة أقل من ١٢ شهراً.

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي قدره ١٥ ٪ من عائد الاستثمار، والتي لا تتجاوز ٠,٧٥ ٪ من صافي قيمة الأصول السنوية للصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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	(٦٩,٨٢٨)	(٦١,٠٢١)
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	إيداعات تمت خلال الفترة مستحقات خلال الفترة الأرباح المحصلة خلال الفترة الأرباح خلال الفترة رسوم بنكية	٢,٠٠٠,٠٠٠ - - ١٣,٨٣٩ (١٤٢)	٥,٦٨٤,٥١١ ٤,٦٢٥,٦٠٠ ٦٢,٩٠٣ ٧٣,٥٤٢ (١,٩٤٣)

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	الأطراف ذات علاقة وطبيعة العلاقة	
(الوحدات بالعدد)		صناديق تُدار من قبل مدير الصندوق صندوق الجزيرة للانتمان الخاص	الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة
١٧,٣٩٣	١٧,٣٩٣		

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	نقد لدى البنك استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – مرابحة	٤٥٢,٣٥٩	٢٢٠,٩٠٣
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	(٣٤,٨٤٢)	(٣٦,٦٦٥)
صندوق الجزيرة للانتمان الخاص	يُدار من قبل مدير الصندوق	حصة في صافي قيمة الأصول	١,٩٧٦,٤١١	١,٩٣٣,٧٩٧

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	(عدد الوحدات)	
		١٣٨,٤٢٥	٢٣٦,٩٦٦
٥,٧١٠	٢٣,٩٥٨	(٤,٥٧٣)	(١٢٢,٤٩٩)
١,١٣٧	(٩٨,٥٤١)	١٣٩,٥٦٢	١٣٨,٤٢٥

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

٩. صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		
		١٢٥,٨٩٢	٢٨,٠٤٠
-	٣٦٤	١٢٥,٨٩٢	٢٨,٤٠٤

الأرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

الأرباح المحققة من بيع الاستثمارات

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

١٠. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية
-	٤٥٢,٣٥٩	النقد لدى البنك	
٥,٢٨٣,٨٠٢	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	١٠,٢٤٦,٣٠٣	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	
-	-	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى	
٥,٢٨٣,٨٠٢	١٠,٦٩٨,٦٦٢	الإجمالي	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الأصول كما في قائمة المركز المالي
-	٢٢٠,٩٠٣	النقد لدى البنك	
٥,١٥٧,٩١٠	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	١٠,٠٤٨,١٧٥	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	
٥,١٥٧,٩١٠	١٠,٢٦٩,٠٧٨	الإجمالي	

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) كالتزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

١١. إدارة المخاطر المالية

١,١١ عوامل 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 في إطار أنشطته لمختلف المخاطر المالية المتمثلة 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 تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة الاستثمارية 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 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.

لا تتعرض استثمارات الصندوق المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأي مخاطر جوهرية في أسعار صرف العملات الأجنبية لأن الدولار الأمريكي مرتبط بالريال السعودي وبالتالي لا توجد تقلبات بين أسعار الصرف.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

١.١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

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

إن استثمارات الصندوق في المربحة هي أدوات مالية ذات سعر فائدة ثابت ، وبالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر أسعار العملات ، ومع ذلك فإن ودائع المربحة قصيرة الأجل وستستحق خلال فترة أقل من سنة. وعليه، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار العملات الجوهرية.

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، لدى الصندوق استثمارات في الصناديق المشتركة.

التغيير المعقول في أسعار الوحدات في تاريخ التقرير المعني سيكون له الأثر التالي على صافي أصول الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٣٣,٢٧٩	١-/+ %	٣٤,٠٤٧	١-/+ %	صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار
١٨,٣٠٠	١-/+ %	١٨,٧٩٢	١-/+ %	صندوق البدر للمرابحة بالدولار الأمريكي

ب- مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية 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 بالتحقق من الرقابة على مخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معيّنة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالكلفة المطفأة والذمم المدينة الأخرى. 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.

يتم تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة البنوك للصندوق وإيداعات المربحة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الصادرة من جهات خارجية، والتي تتمتع، على أي حال، بتصنيفات أعلى من الدرجة المؤهلة للاستثمار. ويرد في الجدول التالي النقد وما في حكمه بالإضافة إلى تصنيفاته الائتمانية:

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

تصنيف المؤسسات المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
النقد لدى البنك أ - (فيتش)	٤٥٢,٣٥٩	٢٢٠,٩٠٣
ودائع المرابحة أ + (فيتش)	٣,٣٢٠,٧٦٣	٣,٣١١,٢٠٦
أ - (فيتش)	٥,٠٨٣,٢٠٠	٣,٠٠٥,٠٤٢
ب ب + (فيتش)	١,٨٤٢,٣٤٠	٣,٧٣١,٩٢٧
	١٠,٢٤٦,٣٠٣	١٠,٠٤٨,١٧٥

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 عمل، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قِبَل 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.

٢-١١ 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 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 بلوغ هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

٣,١١ إدارة 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 جوهريّة كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحدهات بطلب من حامليها كل يوم تقييم، إضافةً للتغيرات 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 بنية رأسمالية قوية تدعم نمو أنشطة الصندوق الاستثمارية.

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

١٢. 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 تقدر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض.

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدرة كافية مما يتيح معلومات عن الأسعار 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:

- **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 يصنف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثاني باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتكون تقنية التقييم لاحساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى الثاني من تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من الأموال التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

وبالنسبة للأصول والالتزامات التي تقدر بقيمتها العادلة بشكل متكرر، فيقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المعطيات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل)، ويعتبر 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.

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

١٣. الاحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة المالية

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.

١٤. آخر يوم تقييم

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

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٤م.