

صندوق الجزيرة للصكوك
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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي 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
١٦-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة للصكوك
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للصكوك ("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 والندفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، 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

٩٤٥

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 13 893 3348
ص ب: 4636
الجزر: 39952

جدة

هاتف: 966 12 652 5383
فاكس: 966 12 652 2894
ص ب: 7851
جدة: 2454

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333
فاكس: 966 11 206 5484
ص ب: 9965
الرياض: 1957

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل 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
٩٣٥,٧١٥	٦٥٣,٠٠٨	٤	نقد وما في حكمه
٣١,١٦٧,٨٧١	٣٣,٠١٥,٩٦٧	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢١,٤٤١	٣١٥,٩١٣		دخل عملات خاصة مستحقة
١,٤٢٩	٩١٣		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٤٢٦,٤٥٦	٣٣,٩٨٥,٨٠١		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٥٩,٧٦٥	٦٢,٥٦٥	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٣٠,٧٠٠	-		مستحق لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات
١٠٨,٣٨٦	٤٨,٣٣٠		مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
١٩٨,٨٥١	١١٠,٨٩٥		إجمالي الالتزامات
٣٢,٢٢٧,٦٠٥	٣٣,٨٧٤,٩٠٦		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٤١,٩٠١	٣٥٧,٠٣٩	٧	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٩٤,٢٦	٩٤,٨٨		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) للوحدة

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

صندوق الجزيرة للصكوك
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
٢٢٤,٢٤١	(٣٧٧,٣٣٥)	٨	صافي (الخسائر) / الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧٨,٧٩٤	٧٥٥,٨٨٤		دخل عمليات خاصة
٥٥,٠٠٥	٥٤,٠٣٤		إيرادات أخرى
١,٠٥٨,٠٤٠	٤٣٢,٥٨٣		
			المصروفات
(١٣٥,٤٦٩)	(١٢٣,٢٨٣)	٦	أتعاب الإدارة
(١٣,١٣٢)	(١٢,٢٠٠)		أتعاب الحفظ
(١٩,٤١٨)	(٧٣,٩١٠)		مصروفات أخرى
(١٦٨,٠١٩)	(٢٠٩,٣٩٣)		
٨٩٠,٠٢١	٢٢٣,١٩٠		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٩٠,٠٢١	٢٢٣,١٩٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣٩,٩٣٨,٣١٦	٣٢,٢٢٧,٦٠٥	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨٩٠,٠٢١	٢٢٣,١٩٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٣١٧,٧٤٤ (١٠,٠٣٠,٤٦٩) (٧,٧١٢,٧٢٥)	٢,٤٩٤,٠٢٢ (١,٠٦٩,٩١١) ١,٤٢٤,١١١	إصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٣,١١٥,٦١٢	٣٣,٨٧٤,٩٠٦	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة للصكوك
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:			
٨٩٠,٠٢١	٢٢٣,١٩٠		صافي الربح للفترة
(٥٥٢,٦١٩)	٢٠٦,٠٣٣	٨	التسويات لـ: - الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٧,٤٠٢	٤٢٩,٢٢٣		
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:			
٦,٩٤٥,٩٧٣	(٢,٠٥٤,١٢٩)		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨١٦,٥٦٠)	-		الأرصدة المدينة في مقابل بيع الاستثمارات
(٣٩,١٣٧)	٥,٥٢٨		دخل العملات الخاصة المستحقة
(٧٩٩)	٥١٦		الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
(٩٥,٠٦٠)	٢,٨٠٠		أتعاب الإدارة المستحقة
٣٤,٢٧٧	(٦٠,٠٥٦)		المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
٦,٣٦٦,٠٩٦	(١,٦٧٦,١١٨)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
٢,٣١٧,٧٤٤	٢,٤٩٤,٠٢٢		متحصلات من اصدار وحدات
(٩,٦٧٥,٤٦٩)	(١,١٠٠,٦١١)		استرداد الوحدات *
(٧,٣٥٧,٧٢٥)	١,٣٩٣,٤١١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩٩١,٦٢٩)	(٢٨٢,٧٠٧)		صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٩٩١,٦٢٩	٩٣٥,٧١٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٦٥٣,٠٠٨		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معلومات إضافية:			
٣٥٥,٠٠٠	-		مستحق لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات

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

صندوق الجزيرة للصكوك
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)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") هو صندوق سعودي استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات") في الصندوق. يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٤٩٥/٥ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٠م). بدأ الصندوق نشاطه في ٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م).

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تحقيق عوائد للمستثمرين إلى تحقيق دخل على المدى المتوسط إلى الطويل وتوزيع أرباح نقدية على المستثمرين. ويعاد استثمار صافي أرباح الصندوق لتعكس قيمتها في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة نورثرن ترست ("المدير"). يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق كإمانة لدى شركة نورثرن ترست ("أمين الحفظ"). وتكون إدارة الصندوق الفرعية لشركة فرانكلين ديمبليتون للاستثمار المحدودة. ويتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

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). وقد 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. يبدأ 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 للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح، وبالتالي لا يقوم بعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية، حيث يتم عرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي باعتباره عملة النشاط وعملة العرض 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. ويتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

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 ٢٠٢٣م. هناك معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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.

وفى آلية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرياً لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١-٢-٣ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي حالات عدم تأكيد جوهرياً قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	
٩٣٥,٧١٥	٦٥٣,٠٠٨	١-٤	نقد لدى أمين الحفظ
٩٣٥,٧١٥	٦٥٣,٠٠٨		

١-٤ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (انظر أيضاً إيضاح ١).

صندوق الجزيرة للصكوك
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

تشمل الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
%	القيمة العادلة	التكلفة	<u>مدرجة</u>
١٠,٥٤%	٣,٤٨١,٣٨٨	٤,٠٦٦,٠١٣	شركة إس بي إس إن للنشر
٨,٣٢%	٢,٧٤٧,١١٢	٢,٩٢١,٨٣٤	صكوك الشركة السعودية للكهرباء الدولية
٧,٨٢%	٢,٥٨٠,٦٢٨	٢,٦٦٧,١٠٢	الصكوك السعودية المحدودة
٤,٧٠%	١,٥٥١,٩٠٢	١,٦٤٥,٢٣٠	صكوك الدار المحدودة
٤,٦٥%	١,٥٣٣,٦٨٩	١,٥٧٨,٢٥٢	موانئ دبي العالمية كريسنث المحدودة
٣,٧٤%	١,٢٣٤,٥١١	١,٣٨٠,٤٨٠	الصكوك السعودية الدولية المحدودة
٣,٣٥%	١,١٠٧,٤٣٩	١,١٣٤,٠٦٩	صكوك البنك الاهلي السعودي المحدودة
٣,٢٤%	١,٠٦٨,٦٨٠	١,١١٦,٠٦٩	صكوك المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص المحدودة
٣,١٢%	١,٠٣١,٠٣٣	١,٠٥١,٠٠٠	صكوك بنك دبي الإسلامي المحدودة
٣,٠٨%	١,٠١٦,٣٩٩	١,٠١٩,٩٦٩	صكوك إم دي جي إتش المحدودة
٣,٠٧%	١,٠١٤,٧٤٥	١,٠٣٣,٩٩٢	صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة
٢,٩٦%	٩٧٥,٩٣١	١,٠٢٥,٧٥٤	إصدارات صكوك المالديف
٢,٨٤%	٩٣٩,١٥٥	٩٧٢,٢٦١	صكوك بنك أبو ظبي الأول
٢,٦٦%	٨٧٦,٨٢٩	٩٠٦,٢٤٥	البنك العربي الوطني
٢,٦٠%	٨٥٩,٠١٠	٨٣٦,٢٧٧	شركة إس يو سي أي الثاني للاستثمار
٢,٥٤%	٨٤٠,١٥٣	٨٦٠,٧٣٣	صكوك شركة ماجد الفطيم المحدودة
٢,٤٨%	٨٢٠,٢٢٠	٨٤٣,٢٥٦	صكوك دبي لصناعات الطيران، صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة
٢,٤١%	٧٩٥,٨٠٠	٨٠٠,٠٠٠	روب إس سي إيه سيكاف - ريف
٢,٣٩%	٧٨٨,٠٥٩	٧٩٩,٧٨٣	برنامج صكوك الشارقة المحدودة
١,٩٨%	٦٥٤,٢٨٠	٦٥٠,٠٠٠	صكوك شركة إي أي المحدودة
١,٩٦%	٦٤٦,٥٧٦	٦٤١,٦٧٩	صكوك الرياض المحدودة
١,٩٥%	٦,٤٥٢,٤٢٨	٦,٤٨٠,٦٧١	أخري
١٠٠,٠٠%	٣٣,٠١٥,٩٦٧	٣٤,٤٣٠,٦٦٩	الاجمالي

صندوق الجزيرة للصكوك
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 (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			
%	القيمة العادلة	التكلفة	مدرجة
١٥,٦٠%	٤,٨٦١,٣٤٥	٥,١٦٩,٨٧٥	شركة إس بي إس إن للنشر
١٠,٢٤%	٣,١٩٢,٦٤٨	٣,٢٧٢,٣٣٨	صكوك الشركة السعودية للكهرباء الدولية
٨,٧٤%	٢,٧٢٣,٦٨٦	٢,٨٠٥,٢٣٥	الصكوك السعودية المحدودة
٤,٨٤%	١,٥٠٩,٨٢٨	١,٥٩٣,٩٢٦	صكوك المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص المحدودة
٤,١٠%	١,٢٧٧,٤٢٩	١,٣٦٦,٨١٠	الصكوك السعودية الدولية المحدودة
٣,٩٧%	١,٢٣٧,٤٢٨	١,٢٦٠,٨٨٠	موانئ دبي العالمية كريسننت المحدودة
٣,٩٤%	١,٢٢٩,٥٥١	١,٣٣٥,٣٨٠	صكوك الدار
٣,٣٢%	١,٠٣٣,٥٢٦	١,٠٨٠,٩٢٦	صكوك شركة ماجد الفطيم المحدودة
٣,٠٨%	٩٦٠,٠٤٧	١,٠٢٤,٦١٦	صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة
٢,٩٨%	٩٢٨,٦٩٥	٩٤٠,٠٠٠	صكوك بنك أبو ظبي الأول المحدودة
٢,٨٠%	٨٧٣,٧١٤	٩٠٤,٧٥٤	البنك العربي الوطني
٢,٧٦%	٨٥٩,٢١٥	٩٩٦,٢١٦	إصدارات صكوك المالديف
٢,٦٣%	٨١٩,٤٩٤	٨٣٥,٩٧٥	صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة
٢,٦٢%	٨١٧,٨١٦	٨٠٠,٥٧٥	برنامج صكوك الشارقة المحدودة
٢,٦٢%	٨١٥,٣١٢	٨٠٠,٠٠٠	روب إس سي إيه سيكاف - ريف
٢,٢٣%	٦٩٤,٤٦٧	٦٨٥,٠٠٠	صكوك ألفا ستار القابضة ٧ المحدودة
٢,٠٥%	٦٣٨,٨٣١	٦٤٠,٢٠٠	بنك الرياض
٢,٠٤%	٦٣٥,٠٢٩	٦٦٩,٩٩٣	صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة
١٦,٤٠%	٥,١٠٩,٩٧٧	٥,٠٦٦,٢٤٧	أخرى
٩٦,٩٥%	٣٠,٢١٨,٠٣٨	٣١,٢٤٨,٩٤٦	الإجمالي
٣,٠٥%	٩٤٩,٨٣٣	٩٥٠,٨٥٥	غير مدرجة
١٠٠%	٣١,١٦٧,٨٧١	٣٢,١٩٩,٨٠١	الهيئة الإسلامية السعودية العالمية لإدارة السيولة ٢ إس إيه
			الإجمالي

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية يدفع الصندوق على فترات ربع سنوية أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ٠,٦٥% من صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم، على النحو المنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصرفات متكبدة بالإنباء الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية وغيرها النفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصرفات نسبة ٠,٥% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية) والتي يتم احتسابها بصورة يومية.

صندوق الجزيرة للصكوك
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)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

خلال هذه الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة في إطار عمله المعتاد. وقد تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(١٢٣,٢٨٣)	(١٣٥,٤٦٩)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مجلس الإدارة	(٢,١٢٨)	(٢,٢١٣)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – استراتيجية النمو	يُدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات المتحصلات المدفوعة من استرداد الوحدات	٨٥٠,٧٥٥	١,٣١٤,٣٩٤
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتوازنة	يُدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات المتحصلات المدفوعة من استرداد الوحدات	٣٢٣,٣٥٢	٤٧٦,٣٦٩
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة	يُدار من قبل مدير الصندوق	التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات المتحصلات المدفوعة من استرداد الوحدات	١٨٦,٢٢٥	١٤٦,٦٢٣
			(٩٤٦,٥٠٠)	(٧,٤٠٦,٨١٠)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق وصناديق أخرى تُدار بواسطة مدير الصندوق. وفيما يلي تفاصيلها كما في نهاية الفترة / السنة:

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
مدير الصندوق شركة الجزيرة كابيتال	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – استراتيجية النمو	٧٤,٢٧٠	٦٥,٦٤٦
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتوازنة	٥٣,٥٤٣	٥٠,٠٨٣
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة	٣٧,٠٨٥	٤٥,١٨١

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير صندوق	اتعاب ادارة مستحقة	(٦٢,٥٦٥)	(٥٩,٧٦٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة*	(٢,١٢٧)	(٤,٢٦٧)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – استراتيجية النمو	يُدار من قِبَل مدير الصندوق	حصة في صافي الأصول	٧,٠٤٦,٧٤٥	٦,١٨٧,٨٠٠
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	يُدار من قِبَل مدير الصندوق	حصة في صافي الأصول	٥,٠٨٠,١٩١	٤,٧٢٠,٨٠٩
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	يُدار من قِبَل مدير الصندوق	حصة في صافي الأصول	٣,٥١٨,٦٢٩	٤,٢٥٨,٧٥٦

* مصنفة في قائمة المركز المالي الأولية ضمن بند المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى.

٧. معاملات الوحدات

ويرد أدناه موجز للمعاملات على الوحدات للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٣٤١,٩٠١	٤٤٨,١٧٣	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٢٦,٥٤٢	٥٧,٥٠٢	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(١١,٤٠٤)	(١٦٣,٧٧٤)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
١٥,١٣٩	(١٠٦,٢٧٢)	صافي التغير في الوحدات
٣٥٧,٠٣٩	٣٤١,٩٠١	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٨. صافي الأرباح / (الخسائر) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(٢٠٦,٠٣٣)	٥٥٢,٦١٩	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(١٧١,٣٠٢)	(٣٢٨,٣٧٨)	خسائر محققة من استبعاد الاستثمارات
(٣٧٧,٣٣٥)	٢٢٤,٢٤١	

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية
-	٦٥٣,٠٠٨	النقد وما في حكمه
٣٣,٠١٥,٩٦٧	-	الاستثمارات المدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة
-	٣١٥,٩١٣	دخل عمليات خاصة مستحقة
-	٩١٣	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٣٣,٠١٥,٩٦٧	٩٦٩,٨٣٤	الإجمالي
-	٦٢,٥٦٥	أتعاب إدارة مستحقة
-	٤٨,٣٣٠	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
-	١١٠,٨٩٥	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية
-	٩٣٥,٧١٥	النقد وما في حكمه
٣١,١٦٧,٨٧١	-	الاستثمارات المدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة
-	٣٢١,٤٤١	دخل عمليات خاصة مستحقة
-	١,٤٢٩	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٣١,١٦٧,٨٧١	١,٢٥٨,٥٨٥	الإجمالي
-	٥٩,٧٦٥	أتعاب الإدارة المستحقة
-	٣٠,٧٠٠	مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	١٠٨,٣٨٦	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
-	١٩٨,٨٥١	الإجمالي

١٠. إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لهم.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه 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 الموضوعه من قِبَل 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.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يكون عُرضة لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

صندوق الجزيرة للصكوك
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)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف/الأجنبي

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغيُّر في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما نتيجةً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وهي تنشأ عن وجود أدوات مالية مسجلة بعملات أجنبية.

لا تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأية مخاطر صرف عملات أجنبية لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا توجد تقلبات بين أسعار الصرف.

(٢) مخاطر أسعار العموالات

مخاطر أسعار العموالات هي مخاطر التغيُّر في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما أو القيم العادلة للأدوات المالية بأسعار عموالات ثابتة نتيجةً للتغيرات في أسعار العموالات السائدة في السوق. يقوم فريق إدارة المحفظة التابع لمدير الصندوق برصد حالات التعرض للمخاطر بصورة يومية.

إذا كانت مخاطر أسعار العموالات لا تتفق مع شروط وأحكام الصندوق، فإن مدير الصندوق مطالب بإعادة التوازن للمحفظة خلال فترة زمنية معقولة من كل حالة تحقق بشأن حدوثها.

التعرض للمخاطر

فيما يلي تفصيل للاستثمارات استنادًا إلى نوع معدل العمولة على الصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
المبالغ بالدولار الأمريكي	%	المبالغ بالدولار الأمريكي	%
٣١,١٦٧,٨٧١	١٠٠	٣٣,٠١٥,٩٦٧	١٠٠

معدل ثابت

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في احتمالية تغير قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجةً للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العموالات.

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وتتمثل في تعرّض أحد طرفي الأداة المالية لخسارة مالية بسبب عدم مقدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته.

وتتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف مقابلة حسنة السمعة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد حالات التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، ومواصلة تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. ويُعتبر الصندوق عرضة لمخاطر ائتمان فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى.

أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان تكون ضئيلة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

صندوق الجزيرة للصكوك
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)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة المصرفية للصندوق وأدوات الدين إلى تصنيفات الجدارة الائتمانية من مصادر خارجية والتي تتجاوز في جميع الحالات، درجات التصنيف الاستثماري. وفيما يلي جدول بالأرصدة البنكية وأدوات الدين إلى جانب مع تصنيفاتها الائتمانية أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	التصنيفات من طرف المؤسسات المالية
٦٥٣,٠٠٨	٩٣٥,٧١٥	النقد وما في حكمه غير مصنف
٦,٤٦٠,٥٨٧	٧,٢٢١,٤٩٧	الصكوك ب ب (فيتش)
٥,١٧٣,٢٨٤	١,٦٥٨,٣٣٨	أ ١ (موديز)
٣,٢٦٧,٥٢٢	٥,٠٣٩,٨١٤	أ (فيتش)
٢,٦٢٨,٣٢٨	٢,٤٥٠,٠٠٢	ب أ ٣ (موديز)
٢,٣٢٢,٨٧٠	٢,٧٢٥,٧٣٣	ب أ ٢ (موديز)
٢,٠٧٩,٧٧٩	٢,٦٤٩,٧٥١	أ - (فيتش)
٢,٠٥٢,٥٥٢	١,٢٢٩,٥٥١	ب أ ١ (موديز)
١,٣٢٠,٤٤٥	١,٢٤٣,٨٦٣	ب + (ستاندرد أند بورز)
٦٥٤,٢٨٠	-	أ + (فيتش)
١,٠٦٨,٦٨٠	١,٥٠٩,٨٢٨	أ - (فيتش)
١,٠٣١,٠٣٣	٦٩٧,٩٥٩	ب ١ (موديز)
١,٠١٦,٣٩٩	-	أ ٢ (موديز)
١,٠١٤,٧٤٥	٩٦٠,٠٤٧	أ ٢ (ستاندرد أند بورز)
٧٨٨,٠٥٩	٨١٧,٨١٦	ب أ ١ (موديز)
٤٣٤,٠٦٣	٦٣٧,٩٧٥	أ ٢ (موديز)
٣٣٠,٧٠٩	-	ب أ ٣ (موديز)
-	٤٧٩,٨٤٣	ب - (فيتش)
-	٤٧٨,٧١١	ب ب + (فيتش)
-	٣٣٤,٦٦٠	ب ب + (فيتش)
١,٣٧٢,٦٣٢	١,٠٣٢,٤٨٣	غير مصنف
٣٣,٠١٥,٩٦٧	٣١,١٦٧,٨٧١	

ج- 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 عمل، وبالتالي فإنه يتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بعمليات الاسترداد لحاملي الوحدات وتتكون الالتزامات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم سدادها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة 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.

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

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د- 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 مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك المخاطر 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 وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

ذ- إدارة مخاطر رأس المال

ويمثل رأس مال الصندوق رأس المال العائد لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم من أيام التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقًا لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم من أيام التقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. ويتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة من أجل توفير العوائد لحاملي الوحدات، وتوفير المنافع لحاملي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

ويرصد مدير الصندوق رأس المال على أساس قيمة رأس المال العائد لحاملي الوحدات.

١١. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة عند إقفال التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم بأحدث سعر طلب.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزامات بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا مخصص انخفاض القيمة، إن وجد، للأداة المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل والالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي فهي مصنفة ضمن المستوى ١، تشمل أدوات الدين النشطة المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	المستوي ١	المستوي ٢	المستوي ٣	الإجمالي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣٣,٠١٥,٩٦٧	-	-	٣٣,٠١٥,٩٦٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	المستوي ١	المستوي ٢	المستوي ٣	الإجمالي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣٠,٢١٨,٠٣٨	٩٤٩,٨٣٣	-	٣١,١٦٧,٨٧١

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تقييم الاستثمارات في المستوى ٢ بناءً على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بما في ذلك معدلات الوسيط وما إلى ذلك.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يحدد الصندوق التحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) ويعتقد أن التحويلات قد حدثت في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٢. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

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 تقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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