

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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 إلى حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة الخليجي للدخل ("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 (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، ونبعاً 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

أحمد 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
الجزيرة: 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 5484
ص ب: 9965
الرياض: 1957

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
٥٤,٥٧٦	١,٨٧٠,٧٠٧	٤	نقد وما في حكمه
٢١,٦٧٣,٥٤٨	١٥,١٩٣,٧٨٧	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٠,٩٣٨	٦٩٩,٧٠٣		توزيعات أرباح مدينة
١٤,١٩٧	-		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٣٨٣,٢٥٩	١٧,٧٦٤,١٩٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٨٨,٠٩٩	٧٣,٢٣٠	٦	أتعاب الإدارة المستحقة
-	٣,٠٠٠		مبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم.
٢٢,٠٠٧	-		مبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
١٩٥,٠٠٦	١٦٨,٤٥٤		مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٣٠٥,١١٢	٢٤٤,٦٨٤		إجمالي الالتزامات
٢٢,٠٧٨,١٤٧	١٧,٥١٩,٥١٣		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٠٤,٦٩٢	٧٥,٦٣٤	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢١٠,٨٩	٢٣١,٦٤		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الإيرادات
			صافي أرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
			من خلال الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات أرباح
٤,٢٢٧,١٥١	٢,٥٢٢,٣٠٤	٨	
٣٥٨,٢٢١	٢٠١,١٧٦		
٤,٥٨٥,٣٧٢	٢,٧٢٣,٤٨٠		
			المصاريف
			أتعاب الإدارة
			أتعاب الحفظ
			مصاريف أخرى
(١٦١,٠١٥)	(١٧٢,٥٣٦)	٦	
(٤,٢٩٤)	(١١,٥٠٢)		
(٦٩,٦٩١)	(٦٠,٩٧٦)		
(٢٣٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠١٤)		
٤,٣٥٠,٣٧٢	٢,٤٧٨,٤٦٦		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٣٥٠,٣٧٢	٢,٤٧٨,٤٦٦		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٠,٠١٤,٦٦٨	٢٢,٠٧٨,١٤٧	
٤,٣٥٠,٣٧٢	٢,٤٧٨,٤٦٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١,٠٢٥,٠٨٥ (٤,١٧٥,٣٨٦) (٣,١٥٠,٣٠١)	٤,٢٩٠,٩٧٦ (١١,١٣٢,٩٠٨) (٦,٨٤١,٩٣٢)	إصدار وحدات استرداد وحدات صافي التغيرات من معاملات الوحدات
(٣٥٦,٩٣٨)	(١٩٥,١٦٨)	١٢ توزيعات الأرباح المدفوعة لحاملي الوحدات
٢٠,٨٥٧,٨٠١	١٧,٥١٩,٥١٣	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤,٣٥٠,٣٧٢	٢,٤٧٨,٤٦٦	صافي الربح للفترة
تسويات لـ:		
(١,٦١٥,١١٠)	٣,٠٧١,٠٤٥	٨ - الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة
٢,٧٣٥,٢٦٢	٥,٥٤٩,٥١١	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
١,٤٨٤,٤٢٥	٣,٤٠٨,٧١٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٦٧١)	(٥٨,٧٦٥)	توزيعات الأرباح المدينة
٦٠,٤٦٦	١٤,١٩٧	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٥١٥)	(١٤,٨٦٩)	أتعاب الإدارة المستحقة
-	(٢٢,٠٠٧)	المبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات
(٢١,٨٩٧)	(٢٦,٥٥٢)	المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى
٤,٢٤٢,٠٧٠	٨,٨٥٠,٢٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٠٢٥,٠٨٥	٤,٢٩٠,٩٧٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤,١٧٥,٣٨٦)	(١١,١٢٩,٩٠٨)	استرداد الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ مستحقة
(٣٥٦,٩٣٨)	(١٩٥,١٦٨)	السداد عن الاسترداد
(٣,٥٠٧,٢٣٩)	(٧,٠٣٤,١٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة لحاملي الوحدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٣٤,٨٣١	١,٨١٦,١٣١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٢٣,٠٢٠	٥٤,٥٧٦	٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٢٥٧,٨٥١	١,٨٧٠,٧٠٧	٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٣,٠٠٠	معلومات إضافية:
		المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته بموجب اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). ويُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). وقد حصل الصندوق على موافقة من هيئة السوق المالية لتأسيسه وبدء نشاطه في خطابها رقم ٥/٢٤١٤ الصادر بتاريخ ٢٥ جمادي الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٣م). وقد بدأ فعلياً في مزاولة أعماله بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٣م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار بهدف استثمار الأموال بشكل أساسي في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية الصادرة والمتداولة في الأسواق المالية لدى دول مجلس التعاون الخليجي، مع التركيز على الأسهم الموزعة للأرباح. كما يتم إعادة استثمار صافي الأرباح في الصندوق، مما يؤدي إلى زيادة صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

يعهد بإدارة الصندوق إلى مدير الصندوق، وحفظ أصوله إلى شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق للائحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) لتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. تُدخل اللوائح المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢,٢ أساس القياس

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

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

٣,٢ عملة العرض والنشاط

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 بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

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 بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (تتمة)

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.

٢,٣ 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.

١,٢,٣ استمرارية 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 التأكيد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣٥,٣٩٤	١٥,٣١٤	٦,١,٤ نقد لدي البنوك
١٩,١٨٢	١,٨٥٥,٣٩٣	٢,٤ نقد لدى أمين الحفظ
٥٤,٥٧٦	١,٨٧٠,٧٠٧	

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.

٢,٤ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (برجاء انظر إيضاح ١).

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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 بالريال السعودي)

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)					
القيمة العادلة			التكلفة		
%					
			القطاعات والصناعات:		
١٩,١٦%	٢,٩١١,٠١٩	٢,٥٠٤,٠٥٦	البنوك والخدمات المالية		
١٣,٧٩%	٢,٠٩٥,٦٢٢	١,٨١٦,٧٠١	الطاقة والمرافق العامة		
١٠,٨٤%	١,٦٤٧,٠١٤	١,٠٧٢,٩٨٢	التأمين		
١٠,١١%	١,٥٣٦,١٩٤	١,٤٩٣,٧٣٠	النقل		
٨,٦٣%	١,٣١١,٩٢٢	١,٣٠٨,٠٤٧	المواد الخام		
٦,٩٥%	١,٠٥٥,٨٧٥	١,٠٥١,٠٨٢	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات		
٦,٢٦%	٩٥١,٢٦٨	٦٥٢,٤٠٣	البيع بالتجزئة		
٤,١١%	٦٢٥,١٤٥	٤٨٢,٠٠٠	السلع والخدمات الاستهلاكية الكمالية		
٣,٧٥%	٥٦٩,١٧٨	٤٨٣,٤٥٥	السلع الرأسمالية		
٣,٦٥%	٥٥٤,٩٦٣	٢٦٩,٣٠١	معدات وخدمات الرعاية الصحية		
٣,٣٧%	٥١٢,١٧٨	٣٣٠,١٧٢	إدارة وتطوير العقارات		
٣,٢٠%	٤٨٦,١٩٠	٣٩٦,٢٨٠	البرمجيات والخدمات التقنية		
٣,٠١%	٤٥٧,٣٢١	٣٠٢,٦١٣	الخدمات الاستهلاكية		
٣,١٦%	٤٧٩,٨٩٨	٤٠٧,٩٠٢	أخرى		
١٠٠%	١٥,١٩٣,٧٨٧	١٢,٥٧٠,٧٢٤	الإجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)					
القيمة العادلة			التكلفة		
%					
			القطاعات والصناعات:		
١٨,٨١%	٤,٠٧٦,٣١٧	٢,٨٩١,٤٦٤	الطاقة والمرافق العامة		
١٤,٧٨%	٣,٢٠٣,٥٢٤	٢,٥٩٨,١١٣	التأمين		
١٨,١١%	٣,٩٢٤,٠٩٣	٢,٦٠٨,٧٨٩	البنوك والخدمات المالية		
٩,٢٨%	٢,٠١١,٥٩٩	١,٩٦٢,٨٣٠	النقل		
٧,٥١%	١,٦٢٦,٦٥٢	١,٠٥١,٧٦٤	البيع بالتجزئة		
٦,٨٥%	١,٤٨٣,٨٤٥	١,٤٧٩,٠٣٥	المواد الخام		
٦,٧٩%	١,٤٧١,٧٤٧	١,٣٠٤,٩٧٦	خدمات الاتصالات		
٤,٠٦%	٨٨٠,١٢٢	٣٧٠,٩٥١	السلع الرأسمالية		
٣,٥١%	٧٦١,٤٤٥	٢٥٥,٩٤٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية		
٢,٧٦%	٥٩٧,١٣٤	٣٧٦,٤٨٨	الخدمات الاستهلاكية		
٢,٠٤%	٤٤٢,٥٩٣	٣٥٤,٨٢٤	الاستثمارات في القطاع الصناعي		
٢,٢٠%	٤٧٦,٩٨٠	٢٨٥,١٣١	البرمجيات والخدمات التقنية		
٢,٠٠%	٤٣٣,٢٧٢	٢٢٥,٦٨٠	إدارة وتطوير العقارات		
١,٣١%	٢٨٤,٢٢٥	٢١٣,٤٤٦	أخرى		
١٠٠%	٢١,٦٧٣,٥٤٨	١٥,٩٧٩,٤٤٠	الإجمالي		

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

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

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإلزامية عن الصندوق مثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة. وليس من المتوقع زيادة هذه المصاريف عن نسبة ٠,٥% من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) كمعدل سنوي لها وذلك مع احتسابها يومياً.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة حصة الأسهم المكتسبة خلال الفترة	(١٧٢,٥٣٦)	(١٦١,٠١٥)
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	حصة الأسهم المباعة خلال الفترة (الخسائر) / الأرباح غير المحققة خلال الفترة	-	(٢٣,٤٥٩)
		الأرباح / (الخسائر) المحققة خلال الفترة	(١١,٦٩٢)	-
		دخل توزيعات الأرباح	-	-
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٥,٨٦٩)	(٥,٧٥٤)

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:

الأطراف ذات علاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
مدير الصندوق شركة الجزيرة كابيتال	٣٧,٨٩٩	٣٧,٨٩٩

أرصدة الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	النقد لدى البنوك	١٥,٣١٤	٣٥,٣٩٤
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة حصة في صافي قيمة الأصول	(٧٣,٢٣٠)	(٨٨,٠٩٩)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة *	٨,٧٧٨,٩٢٤	٧,٩٩٢,٥٢٠
			(٥,٨٦٩)	(١١,٩٠١)

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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 بالريال السعودي)

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
١٠٤,٦٩٢	١٢٧,١٤٩
١٨,٥٨٤ (٤٧,٦٤٢) (٢٩,٠٥٨)	١٢,٢٧٤ (٣٤,٧٣١) (٢٢,٤٥٧)
٧٥,٦٣٤	١٠٤,٦٩٢
عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	
صافي التغير في عدد الوحدات	
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(٣,٠٧١,٠٤٥)	١,٦١٥,١١٠
٥,٥٩٣,٣٤٩	٢,٦١٢,٠٤١
٢,٥٢٢,٣٠٤	٤,٢٢٧,١٥١
(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات	
أرباح محققة من بيع الاستثمارات	

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:	
النقد وما في حكمه	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,١٩٣,٧٨٧
توزيعات الأرباح المستحقة الإجمالي	-
٢,٥٧٠,٤١٠	١٥,١٩٣,٧٨٧
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية:	
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٣,٢٣٠
المبالغ مستحقة السداد لحاملي الوحدات عن استرداد وحداتهم.	-
المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى الإجمالي	٣,٠٠٠
١٦٨,٤٥٤	-
٢٤٤,٦٨٤	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
الأصول كما في قائمة المركز المالي:	
النقد وما في حكمه	٥٤,٥٧٦
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-
توزيعات الأرباح المستحقة	٢١,٦٧٣,٥٤٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى الإجمالي	-
٧٠٩,٧١١	٢١,٦٧٣,٥٤٨
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي:	
أتعاب الإدارة المستحقة	-
المبالغ مستحقة السداد مقابل شراء استثمارات	٨٨,٠٩٩
المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى الإجمالي	-
٣٠٥,١١٢	-

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

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 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 تحميله 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.

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

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
		القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
الإمارات العربية درهم إماراتي دينار كويتي ريال قطري	المتحدة	٢,٧٨٢,٦٦٥	٣,٦٠٧,٥١٣
	الكويت	٥١٥,٣١٨	٧٩٦,٧٣٠
	قطر	٢٤٦,٤١٣	٣٨٦,٩١٤
		٣,٥٤٤,٣٩٦	٤,٧٩١,١٥٧
		%٢٣,٣٣	%٢٢,١١

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على أسعار الصرف إلى حد معقول استناداً إلى تركيز العملات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
		نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %
الإمارات العربية درهم إماراتي دينار كويتي ريال قطري	المتحدة	٢٧,٨٢٧	٣٦,٠٧٥
	الكويت	٥,١٥٣	٧,٩٦٧
	قطر	٢,٤٦٤	٣,٨٦٩
		١٠٠ %	١٠٠ %
		١٠٠ %	١٠٠ %

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة 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

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

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تلك المخاطر المصاحبة للتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم الصندوق بتتبع التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في أسهم متداولة (إيضاح ٥).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	
+/- ١%	٢٩,١١٠	+/- ١%	٣٩,٢٤١	البنوك والخدمات المالية
+/- ١%	٢٠,٩٥٦	+/- ١%	٤٠,٧٦٣	الطاقة والمرافق العامة
+/- ١%	١٦,٤٧٠	+/- ١%	٣٢,٠٣٥	التأمين
+/- ١%	١٥,٣٦٢	+/- ١%	٢٠,١١٦	النقل
+/- ١%	١٣,١١٩	+/- ١%	١٤,٨٣٨	المواد الخام
+/- ١%	١٠,٥٥٩	+/- ١%	-	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
+/- ١%	٩,٥١٣	+/- ١%	١٦,٢٦٧	البيع بالتجزئة
+/- ١%	٦,٢٥١	+/- ١%	-	السلع والخدمات الاستهلاكية الكمالية
+/- ١%	٥,٦٩٢	+/- ١%	٨,٨٠١	السلع الرأسمالية
+/- ١%	٥,٥٥٠	+/- ١%	٧,٦١٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
+/- ١%	٥,١٢٢	+/- ١%	٤,٣٣٣	إدارة وتطوير العقارات
+/- ١%	٤,٥٧٣	+/- ١%	٥,٩٧١	الخدمات الاستهلاكية
+/- ١%	٤,٨٦٢	+/- ١%	٤,٧٧٠	البرمجيات والخدمات التقنية
+/- ١%	-	+/- ١%	٤,٤٢٦	الاستثمارات في القطاع الصناعي
+/- ١%	-	+/- ١%	١٤,٧١٧	خدمات الاتصالات
+/- ١%	٤,٧٩٩	+/- ١%	٢,٨٤٢	أخرى

ب. مخاطر الائتمان

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان (تتمة)

وتتمثل سياسة الصندوق في التعاقد على الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. كما يعمل على الحد من مخاطر الائتمان بالتحقق من الرقابة على مخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معينة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه، والمعاملات تحت التسوية وتوزيعات الأرباح المدينة. كما يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه تكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فتكون عُرضة أيضاً لمخاطر ائتمان منخفضة.

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه لدى الصندوق 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	تصنيف المؤسسة المالية النقد وما في حكمه: (فيتش) غير مصنفة
١٥,٣١٤	٣٥,٣٩٤	
١,٨٥٥,٣٩٣	١٩,١٨٢	

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 قبل حاملي وحداته. وتشمل التزامات الصندوق المالية بشكل أساسي الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

كما يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

د. مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق 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.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

هـ. 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 جوهرية كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحده بطلب من حاملها 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.

١١. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر كافٍ مما يُتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يفترض 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 ذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثل معطيته في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- **المستوى الثالث** وتتمثل معطيته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

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

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

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

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 بالريال السعودي)

١٢. توزيعات الأرباح

طبقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها، يتعين على الصندوق توزيع أرباح سنوية على حاملي وحداته في نهاية كل من شهري مايو ونوفمبر. وقد اعتمد مجلس الإدارة توزيعات الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ م [٢٠٢٣ م: ٣١ مايو ٢٠٢٣ م]، بقيمة إجمالية وقدرها ١٩٥,١٦٨ ريال سعودي [٢٠٢٣ م: ٣٥٦,٩٣٨ ريال سعودي] لحاملي وحداته.

١٣. الأحداث 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 للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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