

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير 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
١٨-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حامي الوحدات صندوق الجزيرة للصكوك
بإدارة شركة الجزيرة للأسواق المالية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م



صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح	
			الأصول
١,٠٩٧,٢٣١	٧٧,٥٢٨	٤	النقد وما في حكمه
٣٤,٤٢٢,٠٧١	٣٧,٩٨٨,٠٣٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٩,١٦٧	٤٨٣,٢٥٠		دخل العمليات الخاصة المستحقة
٥,٧٦٨	٢,٦٤٦		مصرفات مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
٣٥,٨٧٤,٢٣٧	٣٨,٠٦٨,٢٠٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٦٧,١٦٨	٧٤,٠٥١	٦	أتعاب إدارة مستحقة
٤٩,٧٢٥	٥٠,٥٤٠		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
١١٦,٨٩٣	١٢٤,٥٩١		إجمالي الالتزامات
٣٥,٧٥٧,٣٤٤	٣٧,٩٤٣,٦١٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٦٩,٨٧٨	٣٧٨,٧١٩	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٩٦,٦٧	١٠٠,١٩		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
الدخل			
(٣٧٧,٣٣٥)	٥٩٦,٢٩١	٨	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٥,٨٨٤	٩٥٠,٩١٧		دخل العملات الخاصة
٥٤,٠٣٤	-		دخل آخر
٤٣٢,٥٨٣	١,٥٤٧,٢٠٨		إجمالي الدخل
المصروفات			
(١٢٣,٢٨٣)	(١٣٦,٣٩٨)	٦	أتعاب الإدارة
(١٢,٢٠٠)	(٤,٢٣٦)		أتعاب الحفظ
(٧٣,٩١٠)	(٢٢,٩٤٧)		مصروفات أخرى
-	(٦٦,٩١٦)		خسائر صرف العملات الأجنبية
(٢٠٩,٣٩٣)	(٢٣٠,٤٩٧)		
٢٢٣,١٩٠	١,٣١٦,٧١١		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢٣,١٩٠	١,٣١٦,٧١١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح
٣٢,٢٢٧,٦٠٥	٣٥,٧٥٧,٣٤٤	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٢٣,١٩٠	١,٣١٦,٧١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
٢,٤٩٤,٠٢٢ (١,٠٦٩,٩١١) ١,٤٢٤,١١١	٢,٥٥٩,٧٦٧ (١,٦٩٠,٢٠٥) ٨٦٩,٥٦٢	إصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٣,٨٧٤,٩٠٦	٣٧,٩٤٣,٦١٧	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 للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح
٢٢٣,١٩٠	١,٣١٦,٧١١	صافي الربح للفترة التعديلات على:
٢٠٦,٠٣٣	(٦١٩,٣٥٥)	(الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٩,٢٢٣	٦٩٧,٣٥٦	
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
(٢,٠٤٨,٦٠١)	(٢,٥٩٧,٤٤١)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٢٨	(١٣٤,٠٨٣)	دخل العملات الخاصة المستحقة
٥١٦	٣,١٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
٢,٨٠٠	٦,٨٨٣	أتعاب إدارية مستحقة
(٦٠,٠٥٦)	٨١٥	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
(١,٦٧٦,١١٨)	(١,٨٨٩,٢٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٢,٤٩٤,٠٢٢	٢,٥٥٩,٧٦٧	المتحصلات من إصدار الوحدات، بالصافي
(١,١٠٠,٦١١)	(١,٦٩٠,٢٠٥)	إسترداد وحدات، بالصافي
١,٣٩٣,٤١١	٨٦٩,٥٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٨٢,٧٠٧)	(١,٠١٩,٧٠٣)	صافي العجز في النقد وما في حكمه
٩٣٥,٧١٥	١,٠٩٧,٢٣١	٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٥٣,٠٠٨	٧٧,٥٢٨	٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١ الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

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

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق تحقيق دخل على المدى المتوسط والطويل، وتوزيع أرباح نقدية على المستثمرين ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

يُدار الصندوق من قبل شركة نورثن ترست السعودية ("المدير الإداري"). وتُحفظ أصول الصندوق في عهدة شركة نورثن ترست السعودية لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ"). وتعمل شركة فرانكلين تمبلتون للاستثمار المحدودة كمدير فرعي للصندوق. كما يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لثانيه

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

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ بجانب القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للقوائم المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢,٢ أساس القياس

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

لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لا يعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، عوضاً عن ذلك يقوم بعرضهم حسب ترتيب السيولة.

٣,٢ عملة العرض والنشاط

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 دولار أمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. تُسجل أي تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُراجع فيها التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وضعت الإدارة التقديرات والأحكام التالية التي تُعتبر جوهرية لهذه القوائم الأولية المرحلية

استمرارية الصندوق

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. هناك معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات تُطبق لأول مرة في سنة ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

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

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق تطبيقها مستقبلاً. ويُجري الصندوق حاليًا تقييمًا لأثر هذه المعايير والتفسيرات، ويسعي لاعتمادها عندما تدخل حيز النفاذ

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح
١,٠٩٧,٢٣١	٧٧,٥٢٨	٢,٤
١,٠٩٧,٢٣١	٧٧,٥٢٨	

نقد لدى أمين الحفظ

١,٤ تُودع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (يرجى الاطلاع على إيضاح ١).

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)			الأطراف المقابلة
%	القيمة العادلة (بالدولار الأمريكي)	التكلفة (بالدولار الأمريكي)	
٧,٤١%	٢,٧٧٩,٨٦٢	٣,٠٣٢,٥٤٦	شركة إس بي إس إن للنشر (إصدار بيروساهان بينيربيت إس بي إس إن)
٦,٥٠%	٢,٤٣٦,٤٨٧	٢,٦١٨,٩٦٠	صكوك الشركة السعودية للكهرباء الدولية
٥,١١%	١,٩١٧,٩٠٧	١,٩٧٧,١٣٩	معيان المالية
٤,٨٦%	١,٨٢٣,١٧٣	١,٨٦٩,٨٣٩	صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
٤,٤٤%	١,٦٦٦,٩٧٤	١,٦٦٥,٥٨١	موانئ دبي العالمية كريستال المحدودة
٤,٠٧%	١,٥٢٧,٨٢١	١,٥٢٠,١٦٢	صكوك بنك أبو ظبي الأول المحدودة
٣,٨٠%	١,٤٢٦,٩١٥	١,٤٠٨,٥٢٧	صكوك شركة إم دي جي إتش المحدودة
٣,٧٤%	١,٤٠١,١٥٥	١,٤٠٠,٠٠٠	خدمات البنك الإسلامي للتنمية الائتمانية رقم ٢ ش.م.م
٣,٤٢%	١,٢٨٢,١٢٠	١,٣٨٨,٠٧٦	الصكوك السعودية الدولية المحدودة
٣,١٦%	١,١٨٤,٤٥٩	١,١٨٠,٣٩٥	صكوك مصرف الراجحي المحدودة
٢,٨٤%	١,٠٦٥,٣١١	١,٠٦٦,٥٩٢	صكوك شركة ماجد الفطيم المحدودة
٢,٨١%	١,٠٥٤,٨٠١	١,٠٣٩,١٧١	صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة
٢,٤١%	٩٠٥,٣٤٢	٩٠٧,٠٧٤	البنك العربي الوطني
٢,٣٥%	٨٨١,٧٧١	٨٩٤,٨٤٣	صكوك شركة إيركاب المحدودة
٢,٢٥%	٨٤٣,٨٨٩	٨٤٧,٣٥٢	صكوك دبي لصناعات الطيران (مركز دبي المالي العالمي) المحدودة
٢,١٨%	٨١٧,٩٠٤	٨٠٠,٠٠٠	روب إس سي إيه سيكاف - ريف
٢,١٦%	٨٠٩,٨٩٤	٧٩٧,٨٠٧	برنامج صكوك الشارقة المحدودة
١,٨٠%	٦٧٣,٦٤٣	٦٧٧,٨٠٣	صكوك بنك دبي الإسلامي
١,٣٦%	٥٠٩,٩٢٥	٤٩٧,٣٥٥	شركة سوسي للاستثمار ٢
١,٣٤%	٥٠٢,٨٠٣	٥٠٠,٠٠٠	شركة تي في إف فارلوك كيرالاما
١,٢٥%	٤٦٨,٧٦٧	٤٨١,١٣٥	صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة
١,٠٩%	٤٠٨,٥٤٧	٤٥٣,١٥٦	شركة إصدار صكوك المالديف المحدودة
٢٩,٦٤%	١١,١١٥,٣١٤	١١,٠٥١,١٧٣	أخرى
١٠٠%	٣٧,٥٠٤,٧٨٤	٣٨,٠٧٤,٦٨٦	الإجمالي
	٤٨٣,٢٥٠		دخل العمولات الخاصة المستحق
	٣٧,٩٨٨,٠٣٤		

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)			الأطراف المقابلة
القيمة العادلة (بالدولار الأمريكي)	التكلفة (بالدولار الأمريكي)	%	
			متداولة:
٣,٧١٤,٨٣٧	٣,٨٤١,٣٧٧	١٠,٧٩%	صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
٢,٧٥٩,٦٦٥	٢,٩٢٠,٤٠٢	٨,٠٢%	صكوك الشركة السعودية للكهرباء الدولية
١,٩٧١,٦٤١	٢,٢٨٢,٢٠٢	٥,٧٣%	شركة إس بي إس إن للنشر (إصدار بيروسانهان بينيربيت إس بي إس إن)
١,٦٣٩,٢١٧	١,٦٦٠,٥٠٤	٤,٧٦%	صكوك شركة إم دي جي إنتش المحدودة
١,٥٤٣,٦٨٣	١,٥٦٩,٩٠٠	٤,٤٨%	صكوك شركة ماجد الفطيم المحدودة
١,٥٣٨,٧٩٢	١,٥٧٧,٠٢٢	٤,٤٧%	موانئ دبي العالمية كريستال المحدودة
١,٣٧٠,٤١٨	١,٤٠٠,٠٠٠	٣,٩٨%	خدمات ائتمان البنك الإسلامي للتنمية
١,٢٧٦,٨٩٩	١,٢٧٦,٨٩٩	٣,٧١%	معيان المالية
١,٢٤٨,٠٥٢	١,٣٨٤,٢٦٩	٣,٦٣%	الصكوك السعودية الدولية المحدودة
١,١٢٨,٧٢٥	١,١٣٦,٢١٢	٣,٢٨%	صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة
١,٠٣٦,٥٥٢	١,١٠٧,٨٣٦	٣,٠١%	صكوك الدار
١,٠٣٣,٤٧٠	١,٠٣٦,٥٧٠	٣,٠٠%	صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة
٩٦٤,٠٥٢	٩٨١,١٤٨	٢,٨٠%	صكوك بنك أبو ظبي الأول المحدودة
٨٩٤,٣٣٩	٩٠٦,٦٥٩	٢,٦٠%	البنك العربي الوطني
٨٧٠,٤٨٠	٨٩٤,٣٠٦	٢,٥٣%	صكوك شركة إيركاب المحدودة
٨٦١,٨٧٧	٨٣٦,٥٠٠	٢,٥٠%	شركة سوسي للاستثمار ٢
٨٤٧,٦١٨	١,٠٣٤,٧٩٧	٢,٤٦%	شركة إصدار صكوك المالديف المحدودة
٨٣٦,٥١٥	٨٤٥,٢٨٩	٢,٤٣%	صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة
٨٠٠,١٦٨	٧٩٨,٨٠٠	٢,٣٢%	برنامج صكوك الشارقة المحدودة
٧٩٩,٠١٦	٨٠٠,٠٠٠	٢,٣٢%	روب إس سي إيه سيكاف - ريف
٦٥٧,٠٤٣	٦٤٣,١٥٥	١,٩١%	صكوك مصرف الراجحي المحدودة
٥٠١,٥٩٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٤٦%	شركة تي في إف فارلوك كيرالاما
٤٦٤,٦٧٨	٤٧٠,٤٧٥	١,٣٥%	صكوك بنك دبي الإسلامي
٤٥٠,٣٦٠	٤٤٥,٦٥٤	١,٣١%	صكوك شركة إكويت إس بي سي المحدودة
٥,٢١٢,٣٨٤	٥,١٩٧,٥٦٦	١٥,١٤%	أخرى
٣٤,٤٢٢,٠٧١	٣٥,٥٤٧,٥٤٢	١٠٠%	الإجمالي
٣٤٩,١٦٧			دخل العمليات الخاصة المستحق
٣٤,٧٧١,٢٣٨			

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ورسوم أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ٠,٦٥% من صافي أصول الصندوق (حقوق ملكية) العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٥% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية) يتم احتسابها بشكل يومي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سير عمله المعتاد. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(١٣٦,٣٩٨)	(١٢٣,٢٨٣)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٢,١٠٤)	(٢,١٢٨)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية نمو	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	الاشتراك في الوحدات	١,١٧١,٦٧٨	٨٥٠,٧٥٥
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازن	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	استرداد الوحدات	(٩٠٣,٤٦٥)	(٣٧,٥٠٠)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	الاشتراك في الوحدات	٣٢١,١١٦	٣٢٣,٣٥٢
		استرداد الوحدات	(٣٠٨,٠٠٠)	(١٢١,٠٠٠)
		الاشتراك في الوحدات	٥٢٠,٠٣١	١٨٦,٢٢٥
		استرداد الوحدات	(٢٦,٧٠٠)	(٩٤٦,٥٠٠)

بعض وحدات الصندوق مكنتب بها من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق، بينما تُدير صناديق أخرى ويديرها مدير الصندوق. فيما يلي تفاصيل الوحدات المستحقة بنهاية الفترة/السنة:

الوحدات المملوكة من قبل أطراف ذات صلة

شركة الجزيرة للأسواق المالية- مدير الصندوق	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (عدد الوحدات)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (عدد الوحدات)
صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	٧٤,٨٤١	٧٤,٢٧٠
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	٦٣,٩٩٤	٥٣,٥٤٣
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	٣٩,٥٣٢	٣٧,٠٨٥

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الاطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات علاقة
(٦٧,١٦٨)	(٧٤,٠٥١)	أتعاب الادارة	مدير الصندوق	شركة الجزيرة للأسواق المالية
٩,٦٦٧,٠٠٠	١٠,٠١٩,٠٠٠	الحصة في صافي الأصول		
(٤,٢٧٨)	(٥,٦٩٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	الإدارة التنفيذية	مجلس إدارة الصندوق
٦,٩٧٨,٣٣٣	٧,٤٩٨,٢٩٨	الحصة في صافي الأصول	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية نمو
٦,١٧٧,٣٥٠	٦,٤١١,٥٤٤	الحصة في صافي الأصول	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازن
٣,٣٢٩,٥٠٥	٣,٩٦٠,٦٧١	الحصة في صافي الأصول	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة

* تم تصنيفها في قائمة المركز المالي المرحلية ضمن المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	(عدد الوحدات)
٣٤١,٩٠١	٣٦٩,٨٧٨	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٥٠,٠٩٥	٢٦,٠٩٧	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(٢٢,١١٨)	(١٧,٢٥٦)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
٢٧,٩٧٧	٨,٨٤١	صافي التغير في الوحدات
٣٦٩,٨٧٨	٣٧٨,٧١٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	الربح / (الخسارة) الغير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٢٠٦,٠٣٣)	٦١٩,٣٥٥	الخسارة المحقق من بيع الاستثمارات
(١٧١,٣٠٢)	(٢٣,٠٦٤)	
(٣٧٧,٣٣٥)	٥٩٦,٢٩١	

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة		
النقد وما في حكمه	٧٧,٥٢٨	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣٧,٩٨٨,٠٣٤
دخل العملات الخاصة المستحقة	٤٨٣,٢٥٠	-
مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى	٢,٦٤٦	-
إجمالي الأصول	٥٦٣,٤٢٤	٣٧,٥٠٤,٧٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)		
الأصول كما في قائمة المركز المالي		
النقد وما في حكمه	١,٠٩٧,٢٣١	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣٤,٧٧١,٢٣٨
دخل العملات الخاصة المستحقة	٣٤٩,١٦٧	-
مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى	-	-
إجمالي الأصول	١,٤٤٦,٣٩٨	٣٤,٤٢٢,٠٧١

- تم قياس جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالتكلفة المطفأة.

١٠. إدارة المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

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

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

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحميله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرّض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

لا تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأي مخاطر صرف العملات الأجنبية، نظراً لأن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، وبالتالي، لا توجد تقلبات بين أسعار الصرف.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات عائد الفائدة الثابت بسبب التغيرات في معدلات العملة في السوق. يقوم فريق إدارة المحافظ الاستثمارية التابع لمدير الصندوق بمراقبة التعرضات للمخاطر بشكل يومي.

فإذا لم تكن مخاطر أسعار العملات في إطار أحكام وشروط الصندوق، يُطلب من مدير الصندوق إعادة موازنة المحفظة وذلك في غضون فترة معقولة من وقوع هذه المخاطر

حالات التعرض للمخاطر

ويرد أدناه بيان تفصيلي بالاستثمارات استنادًا إلى نوع معدل العملة المحقق على الصكوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		معدل ثابت
%	المبالغ بالدولار الأمريكي	%	المبالغ بالدولار الأمريكي	
١٠٠%	٣٤,٤٢٢,٠٧١	١٠٠%	٣٧,٥٠٤,٧٨٤	

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار صرف العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

(ب) 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.

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 والأرصدة المدينة الأخرى

كما يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه يكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فتكون عُرضة أيضًا لمخاطر ائتمان منخفضة

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم جودة الائتمان للنقد وما يعادله للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية، والتي تكون في جميع الحالات أعلى من تصنيف الدرجة الاستثمارية. يتم جدولة النقد وما يعادله، بالإضافة إلى التصنيفات الائتمانية.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر السوق (تتمة)

تحليل تصنيف الصكوك و النقد وما في حكمه

تصنيف	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
النقد وما في حكمه	٧٧,٥٢٨	١,٠٩٧,٢٣١
غير مصنف		
الصكوك		
+ أ (فيتش)	٩,٨٠٩,٤٦٠	١٠,٣٨٢,٥٨١
ب ب ب (فيتش)	٦,٤٢٢,٩٨٧	٨,٤٦٣,٨٦٦
+ ب ب ب (فيتش)	٤,٤٥٧,٢٨٨	٢,٥٧٢,٢٦٢
أ أ (فيتش)	٢,٧٥٣,٣٧٩	١,٦٣٩,٢١٧
أ (فيتش)	١,٢٤٨,٠٢٧	٩٨٣,٦٦٩
ب أ أ	١,٣٧٢,٢٩١	
- أ (فيتش)	٦٧١,٠٣٦	٨٥٠,٧٤٦
ب أ أ ٣ (موديز)	٨٣٦,٠١٨	٣١١,٣٩٧
ب أ أ ١ (موديز)	١,٥٧٦,١٦٦	١,٥٤٤,٣٤٥
ب أ أ	٨٠٩,٨٩٤	
- أ أ (فيتش)	١,٥٢٧,٨٢١	٩٦٤,٠٥٢
- ب ب (فيتش)	٥٠٢,٨٠٣	٥٠١,٥٩٠
ج أ أ ١	٨٢١,٩٦٠	
ج أ أ ٢ (موديز)	٤٠٨,٥٤٧	٨٤٧,٦١٨
أ أ أ (إس أند بي)	١,٤٠١,١٥٥	١,٣٧٠,٤١٨
- ب ب ب (إس أند بي)	-	٨٠٠,١٦٨
+ ب ب ب (فيتش)	-	٣٢٠,٧٦٦
أ أ ٣ (موديز)	-	٢٩٩,١٢٠
- ب (فيتش)	-	٢٠٧,٦٣٠
غير مصنف	٢,٨٨٥,٩٥٢	٢,٣٦٢,٦٢٦
الإجمالي	٣٧,٥٠٤,٧٨٤	٣٤,٤٢٢,٠٧١

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق من توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو ألا يتمكن من القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل، وبالتالي، فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد حاملي الوحدات في هذه الأيام. تتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة المتوقعة تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية اللازمة للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ح) المخاطر التشغيلية

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

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

(خ) إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. كما يمكن لقيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد أن تتغير بصورة جوهرية كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع للاشتراك واستردادات لوحده بطلب من حاملي الوحدات كل يوم تقييم، إضافة 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 قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير أنشطة الصندوق الاستثمارية.

يراقب مدير الصندوق رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائد لحاملي الوحدات.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

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 لها.

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى الأول وتتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- معطيات المستوى الثاني وتتمثل في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- معطيات المستوى الثالث وتتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزامات.

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية ، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة علي النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٧,٥٠٤,٧٨٤	-	-	٣٧,٥٠٤,٧٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٤٢٢,٠٧١	-	-	٣٤,٤٢٢,٠٧١

تُقيّم الاستثمارات في المستوى الثاني بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة، بما في ذلك أسعار الوسطاء ، وغيرها.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي تُقاس بالقيمة العادلة بشكل دوري، يُحدد الصندوق التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مُدخلات ذي أهمية لقياس القيمة العادلة ككل)، ويُعتبر أن التحويلات قد حدثت في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأصول المالية المُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُعدّ الأدوات المالية الأخرى، مثل النقد وما يُعادله، أصولاً مالية قصيرة الأجل تُقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للطرف المُقابل. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٢. الاحداث اللاحقة لنهاية فترة التقرير

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والتي - في رأي الإدارة - تتطلب الاعتراف بها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة وهي كما هو موضح أدناه .

الدولار الأمريكي	معروض سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أثر إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستثمارات المُقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٧,٥٠٤,٧٨٤	٤٨٣,٢٥٠	٣٧,٩٨٨,٠٣٤
دخل العمولات الخاصة المستحق	٤٨٣,٢٥٠	(٤٨٣,٢٥٠)	-

خلال الفترة، قامت الإدارة بتحديد أنه في الفترات السابقة، تم عرض دخل العمولات الخاصة المستحق المتعلق بالاستثمارات المُقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل منفصل عن أرصدة الاستثمارات، وهو ما لا يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية.

وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف دخل العمولات الخاصة المستحق ليُدرج ضمن أرصدة الاستثمارات. كما تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. علماً أن هذا التغيير في التصنيف لا تأثير له على صافي الدخل أو إجمالي الأصول أو حقوق الملكية كما تم الإبلاغ عنها سابقاً.

١٣. آخر يوم تقييم

يعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتفويض بإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م.