

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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

٢-١	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشاملة الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حاملي الوحدات صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

إدارة شركة الجزيرة للأسواق المالية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة الخليجي للدخل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، 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 نبدي أي رأي مراجعة.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح في قائمة المركز المالي، تتضمن توزيعات الأرباح المدينة الخاصة بالصندوق مبلغاً قدره ٤١٣,٢٣١ ريال سعودي (٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤١٣,٢٣١ ريال سعودي) والذي ضل مستحقاً لفترة طويلة. بناءً على إجراءات الفحص التي قمنا بها، تبين لنا وجود دليل موضوعي على انخفاض في القيمة لهذه الذمم المدينة. مع ذلك لم تقم الإدارة بالاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كما تقتضي المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ("الادوات المالية"). ولو تم تسجيل مخصص الانخفاض المطلوب، لثم تخفيض كل من توزيعات الأرباح المدينة وصافي الدخل بمقدار ٤١٣,٢٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤١٣,٢٣١ ريال سعودي) و ٤١٣,٢٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤١٣,٢٣١ ريال سعودي) كما في و لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.



إلى السادة /حاملي الوحدات صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
بإدارة شركة الجزيرة للأسواق المالية

الاستنتاج المتحفظ

بناءً على مراجعتنا، وباستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للكيان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض ، المملكة العربية السعودية

١٦ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح	
			الأصول
			النقد وما في حكمه
٣٨٥,٥٤٩	٤٤٩,٥٤٠	٤	استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٣٥,٠٥٥	١٤,٤٣٦,٧٦٧	٥	دفعات مقدمة مقابل استثمارات الطرح العام الاولي
٨٧٣,٧٨٨	-		توزيعات أرباح مدينة
٥١٥,٧٠٣	٥١٤,٣٦٤		مصرفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٤,١٤٥	٧,٧٢٥		إجمالي الأصول
١١,٨١٤,٢٤٠	١٥,٤٠٨,٣٩٦		
			الالتزامات
			أتعاب إدارة مستحقة
٧٦,٥٤٥	٦١,٦٠٩	٦	مستحقات لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد
٥,٠٠٣	-		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
١٦٩,٣١٣	١٦٨,٣٩٦		إجمالي الالتزامات
٢٥٠,٨٦١	٢٣٠,٠٠٥		
١١,٥٦٣,٣٧٩	١٥,١٧٨,٣٩١		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤٥,٧٨٤	٥٩,٩٠١	٧	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
٢٥٢,٥٦	٢٥٣,٣٩		

تشكل 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 للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح	
			الدخل
٢,٥٢٢,٣٠٤	٧٢,٥٦٦	٧	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠١,١٧٦	٢٤٩,٨١١		دخل توزيعات الأرباح
٢,٧٢٣,٤٨٠	٣٢٢,٣٧٧		
			المصروفات
(١٧٢,٥٣٦)	(١٢٤,٧٣٢)	٦	أتعاب الإدارة
(١١,٥٠٢)	(٨,٣١٥)		أتعاب الحفظ
(٦٠,٩٧٦)	(٦٤,٩٥٣)		مصروفات أخرى
(٢٤٥,٠١٤)	(١٩٨,٠٠٠)		
٢,٤٧٨,٤٦٦	١٢٤,٣٧٧		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٤٧٨,٤٦٦	١٢٤,٣٧٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل 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 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 بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح
٢٢,٠٧٨,١٤٧	١١,٥٦٣,٣٧٩	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٤٧٨,٤٦٦	١٢٤,٣٧٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
٤,٢٩٠,٩٧٦	٩,٧٤٧,٦١٦	إصدار الوحدات
(١١,١٣٢,٩٠٨)	(٥,٩٩٩,٥٢٣)	استرداد الوحدات
(٦,٨٤١,٩٣٢)	٣,٧٤٨,٠٩٣	صافي التغير من معاملات الوحدات
(١٩٥,١٦٨)	(٢٥٧,٤٥٨)	توزيعات أرباح لحاملي الوحدات
١٧,٥١٩,٥١٣	١٥,١٧٨,٣٩١	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

١٢

تشكل 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 للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٤٧٨,٤٦٦	١٢٤,٣٧٧	صافي الربح للفترة التعديلات على:
٣,٠٧١,٠٤٥	(٢٢٥,٢٦٠)	٨ (الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٤٩,٥١١	(١٠٠,٨٨٣)	
		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٣,٤٠٨,٧١٦	(٤,١٧٦,٤٥٢)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٧٣,٧٨٨	دفعات مقدمة مقابل استثمارات الطرح العام الأولي
(٥٨,٧٦٥)	١,٣٣٩	توزيعات أرباح مدينة
١٤,١٩٧	(٣,٥٨٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
(١٤,٨٦٩)	(١٤,٩٣٦)	أتعاب إدارية مستحقة
(٢٢,٠٠٧)	-	الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات
(٢٦,٥٥٢)	(٩١٧)	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٨,٨٥٠,٢٣١	(٣,٤٢١,٦٤١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤,٢٩٠,٩٧٦	٩,٧٤٧,٦١٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١١,١٢٩,٩٠٨)	(٦,٠٠٤,٥٢٦)	إسترداد وحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد*
(١٩٥,١٦٨)	(٢٥٧,٤٥٨)	توزيعات أرباح لحاملي الوحدات
(٧,٠٣٤,١٠٠)	٣,٤٨٥,٦٣٢	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٨١٦,١٣١	٦٣,٩٩١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٤,٥٧٦	٣٨٥,٥٤٩	٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٨٧٠,٧٠٧	٤٤٩,٥٤٠	٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		*معلومات إضافية:
٣,٠٠٠	-	المبالغ المستحقة عن استرداد الوحدات

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

١. الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملي الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٢٤١٤/٥ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٣ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٣ يوليو ٢٠١٣ م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية التي يتم إصدارها وتداولها في الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي. يركز الصندوق على توزيعات أرباح الأسهم. ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق في عهدة بنك إتش.إس.بي.سي ("أمين الحفظ").

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 اساس 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 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. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. هناك معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات تُطبق لأول مرة في سنة ٢٠٢٥م، 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 جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمزم الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

خلال الفترة، لم يتم الصناديق بالتطبيق الاولي لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وقد تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٥م، كما هو موضح أدناه، لكن لم يكن لها تأثير جوهري 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 ٢٠٢٥م.

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

المعايير والتفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشروع المشترك	اثبات الأرباح والخسائر جزئياً للمعاملات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته 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.	تاريخ النفاذ مؤجّل إلى أجل غير محدد

المعايير والتفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية والمعيير الدولي للتقرير المالي ٧ - الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية	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.	١ يناير ٢٠٢٦م

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الصندوق: (تتمة)

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ويتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ لاحق. ويقوم الصندوق حاليًا بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات، وينيوي اعتمادها عند دخولها حيز التنفيذ.

تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	المعايير والتفسيرات
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	يُتيح 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 افصاحات الشركات التابعة

٢,٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق استخدام الأحكام والتقدير 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، وضع مدير الصندوق التقديرات والأحكام التالية التي تُعتبر جوهرية لهذه القوائم الأولية المرحلية

١,٢,٣ استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهو متأكد من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم يكن مدير الصندوق على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	إيضاح	
٤٩,٦٩٨	١٢٨,٢٧٢	٦, ١,٤	نقد لدى البنك
٣٣٥,٨٥١	٣٢١,٢٦٨	٢,٤	نقد لدى أمين الحفظ
٣٨٥,٥٤٩	٤٤٩,٥٤٠		

١,٤ الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (يرجى الاطلاع على إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٢,٤ 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)			
%	القيمة العادلة	التكلفة	القطاع الصناعي
٢٣,٨٥%	٣,٤٤٢,٧٣٣	٣,٠٤٠,١٤١	البنوك والخدمات المالية
١٢,٢٩%	١,٧٧٣,٦٦٢	١,٥٦٢,٧٥٥	النقل
٨,٣٢%	١,٢٠١,٠٩٧	٨٢٩,٦٨٧	التأمين
٧,٤٥%	١,٠٧٥,٦٥٠	٣٧٤,٧٩٥	الخدمات الاستهلاكية
٧,٢٨%	١,٠٤٩,٨١٣	٩٨٢,٥١٣	السلع الرأسمالية
٦,٣٧%	٩١٩,٩٢١	٩١٣,٩١١	الطاقة والمرافق
٥,٦٧%	٨١٨,٢٢٨	٨٦٥,٨٦٧	البرمجيات والخدمات
٥,٢٢%	٧٥٤,٢٨٥	٧٦٥,٣٣٧	المواد الأساسية
٥,٠١%	٧٢٣,٢٩٥	٦٤٩,٢٥٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٥٩%	٦٦٣,٢٨٢	٢٨٩,٥٣٧	إدارة العقارات والتطوير
٣,٧٩%	٥٤٧,٥٤٥	٣٤٢,٤٨٤	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٣,٠٨%	٤٤٥,٠٠٨	٤٦٩,١٣٥	الأغذية والمشروبات
٣,٠٧%	٤٤٢,٩٦٤	٥٢٤,٦٩١	البيع بالتجزئة
٤,٠١%	٥٧٩,٢٨٤	٤٢٢,٤٦٨	أخرى
١٠٠%	١٤,٤٣٦,٧٦٧	١٢,٠٣٢,٥٧٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)			
%	القيمة العادلة	التكلفة	القطاع الصناعي
١٩,١٩%	١,٩٢٦,٠٦٦	١,٥٦٤,٣٨٥	البنوك والخدمات المالية
١٢,٩٣%	١,٢٩٧,٩٨٤	١,٠٠٩,١٠٥	النقل
٩,٥٦%	٩٥٩,٨٢٤	٥٧٢,٩٢٩	التأمين
٩,١١%	٩١٣,٥٥٥	٨٣٨,٦٥٥	الطاقة والمرافق
٧,٣٠%	٧٣٢,٨٢٦	٧٣٤,٠٧٦	المواد الأساسية
٦,٥٥%	٦٥٦,٢١٧	٣٥٨,٠٨٢	الخدمات الاستهلاكية
٦,٢١%	٦٢٣,٠٨١	٦١٨,٣٤١	خدمات الاتصالات
٦,١٨%	٦١٩,٧٩٨	٥٤٦,٩٢٤	البرمجيات والخدمات
٥,٧٦%	٥٧٨,٤٣٥	٢٢٣,٣٥٠	إدارة العقارات والتطوير
٣,٧٦%	٣٧٦,٨٩٣	٣٥٥,١٦٠	الأغذية والمشروبات
٣,٤٦%	٣٤٧,٥٦٩	٣٣٢,٨٦٧	البيع بالتجزئة
٣,٣٢%	٣٣٣,٥٠٠	٢٩٤,٢٣٩	السلع الرأسمالية
٢,٨١%	٢٨١,٧٣٥	١٥٠,٦٣٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٨٦%	٣٨٧,٥٧٢	٢٥٧,٣٧٧	أخرى
١٠٠%	١٠,٠٣٥,٠٥٥	٧,٨٥٦,١٢٣	الإجمالي

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٥٠% من صافي أصول الصندوق 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 مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(١٢٤,٧٣٢)	(١٧٢,٥٣٦)
بنك الجزيرة	جهة تابعة	الأسهم التي تم شراؤها خلال الفترة (الخسارة)/ الربح غير المحققة خلال الفترة	-	٣١٥,٠٤٤
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة*	(٥,٩٥١)	(٥,٨٦٩)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل أحد الجهات المنتسبة لمدير الصندوق ويتم إدارة الصناديق الأخرى وإدارتها من قبل مدير الصندوق، وتكون تفاصيل الوحدات القائمة في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)
مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية	٨,٣٩٣	٨,٣٩٣

أرصدة الأطراف ذات علاقة

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)
بنك الجزيرة	جهة تابعة	نقد لدي البنك	١٢٨,٢٧٢	٤٩,٦٩٨
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	رسوم الإدارة المستحقة عوائد مدفوعة من استرداد الوحدات	(٦١,٦٠٩)	(٧٦,٥٤٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	حصة في صافي الأصول مكافآت مستحقة*	٢,١٢٦,٧٠٢	٢,١١٩,٧٣٦

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

* تم تصنيفها في قائمة المركز المالي المرحلية ضمن المصرفيات المستحقة والالتزامات الأخرى
٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مُدققة)	
(عدد الوحدات)		
١٠٤,٦٩٢	٤٥,٧٨٤	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٣٥,٠٢٢	٣٧,٣٤٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(٩٣,٩٣٠)	(٢٣,٢٢٣)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٥٨,٩٠٨)	١٤,١١٧	صافي التغير في الوحدات
٤٥,٧٨٤	٥٩,٩٠١	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مُدققة)	
(٣,٠٧١,٠٤٥)	٢٢٥,٢٦٠	الربح / (الخسارة) الغير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٥,٥٩٣,٣٤٩	(١٥٢,٦٩٤)	(الخسارة) / الربح المحقق من بيع الاستثمارات
٢,٥٢٢,٣٠٤	٧٢,٥٦٦	

٩. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مُدققة) الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
-	٤٤٩,٥٤٠	النقد وما في حكمه
١٤,٤٣٦,٧٦٧	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥١٤,٣٦٤	توزيعات أرباح مدينة
-	٧,٧٢٥	مصرفيات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١٤,٤٣٦,٧٦٧	٩٧١,٦٢٩	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مُدققة) الأصول كما في قائمة المركز المالي
-	٣٨٥,٥٤٩	النقد وما في حكمه
١٠,٠٣٥,٠٥٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٧٣,٧٨٨	دفعات مقدمة مقابل استثمارات الطرح العام الاولي
-	٥١٥,٧٠٣	توزيعات أرباح مدينة
-	٤,١٤٥	مدفوعات مقدمة و ذمم أخرى مدينة
١٠,٠٣٥,٠٥٥	١,٧٧٩,١٨٥	الإجمالي

- تم قياس جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 إضافةً إلى ضمان الأمان لهم بصورة معقولة.

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

ويحتمل 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 شؤون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استنادًا إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة 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 التغيير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

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

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٣,١٢٨,٩٥٥	٢١,٦٧	٢,٨٩٩,١٥٢	٢٨,٨٩
الدينار الكويتي	دولة الكويت	٦١٠,٠٣٠	٤,٢٣	٣٠٢,٣٨٠	٣,٠١
الريال القطري	قطر	٢١٤,٠٦٦	١,٤٨	١٥٨,٠٦٧	١,٥٨
		٣,٩٥٣,٠٥١	٢٧,٣٨	٣,٣٥٩,٥٩٩	٣٣,٤٣

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغيير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) بسبب تغيير محتمل معقول في سعر الصرف على أساس تركيز العملة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى كما يلي:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)	
		التغيير المحتمل	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المحتمل	التأثير على قيمة صافي الأصول
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	%١	٣١,٢٩٠	%١	٢٨,٩٩٢
الدينار الكويتي	دولة الكويت	%١	٦,١٠٠	%١	٣,٠٢٤
الريال القطري	قطر	%١	٢,١٤١	%١	١,٥٨١

١٠. إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات عائد الفائدة الثابت بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية تحمل عمولة متغيرة بشكل جوهري.

(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.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب الحركة في أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق يحتفظ باستثمارات في أوراق مالية مدرجة. (إيضاح ٥).

التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الأصول الأساسية، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	
١٩,٢٦١	%١	٣٤,٤٢٧	%١	البنوك والخدمات المالية
١٢,٩٨٠	%١	١٧,٧٣٧	%١	النقل
٩,٥٩٨	%١	١٢,٠١١	%١	التأمين
٦,٥٦٢	%١	١٠,٧٥٧	%١	الخدمات الاستهلاكية
٣,٣٣٥	%١	١٠,٤٩٨	%١	السلع الرأسمالية
٩,١٣٦	%١	٩,١٩٩	%١	الطاقة والمرافق
٦,١٩٨	%١	٨,١٨٢	%١	البرمجيات والخدمات
٧,٣٢٨	%١	٧,٥٤٣	%١	المواد الأساسية
٢,٨١٧	%١	٧,٢٣٣	%١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥,٧٨٤	%١	٦,٦٣٣	%١	إدارة العقارات والتطوير
٦,٢٣١	%١	٥,٤٧٥	%١	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٣,٧٦٩	%١	٤,٤٥٠	%١	الأغذية والمشروبات
٣,٤٧٦	%١	٤,٤٣٠	%١	البيع بالتجزئة
٣,٨٧٦	%١	٥,٧٩٣	%١	أخرى

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(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 الدخول في عقود الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وذلك من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معيّنة وكذلك التقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه، ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى مؤسسات أمين الحفظ؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فتكون مخاطر الائتمانية منخفضة أيضاً.

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، أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)
النقد وما في حكمه	١٢٨,٢٧٢	٤٩,٦٩٨
وكالة التصنيف فيتش	٣٢١,٢٦٨	٣٣٥,٨٥١
غير مصنف		
توزيعات أرباح مدينة	٥١٤,٣٦٤	٥١٥,٧٠٣
غير مصنف		

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)			
الفئة	المبلغ الإجمالي الدفترى	مخصص الخسائر	صافي المبلغ
متأخر من ١ إلى ٣٠ يوماً	٦,٧٣١	-	٦,٧٣١
متأخر من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	٨,٠٤٦	-	٨,٠٤٦
متأخر من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	٢,٤٩٤	-	٢,٤٩٤
متأخر لأكثر من ٩٠ يوماً	٤٩٧,٠٩٣	-	٤٩٧,٠٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُدققة)			
الفئة	المبلغ الإجمالي الدفترى	مخصص الخسائر	صافي المبلغ
متأخر من ١ إلى ٣٠ يوماً	١٢,٢٣٩	-	١٢,٢٣٩
متأخر من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	-	-	-
متأخر من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	-	-	-
متأخر لأكثر من ٩٠ يوماً	٥٠٣,٤٦٤	-	٥٠٣,٤٦٤

(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 النظم الدائنة المتوقع 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 من حاملي الوحدات 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 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 بتكرارٍ وقدرٍ 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 ذات 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.

كما يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المستهلكة القيمة العادلة ضمن المستوى الأول

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 مدخلات 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.

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

١٢. توزيعات الأرباح

وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة، يجب على الصندوق توزيع أرباح في نهاية شهري مايو ونوفمبر من كل عام. وقد وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيع الأرباح لحاملي الوحدات عن الفترة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ م [٢٠٢٤ م: ٣١ مايو ٢٠٢٤ م] بمبلغ ٢٥٧,٤٥٨ ريال سعودي [٢٠٢٤ م: ١٩٥,١٦٨ ريال سعودي] على حاملي الوحدات.

١٣. الاحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والتي - في مدير الصندوق - تتطلب الاعتراف بها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة

١٤. آخر يوم تقييم

يعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتفويض بإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ، الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م.