

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقا: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي / صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – إستراتيجية المتوازنة
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية

(١/١)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموجزة

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – إستراتيجية المتوازنة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، وقائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة 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 لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع 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. ويُعد 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 نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الإله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٥ ربيع الأول ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥م



صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
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 (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
		٤	نقد وما في حكمه
٦٠١,١١٠	٤٠٥,٦٠٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٧٧٠,١٧٧	١٠٧,٠٢٠,٨٦٢		مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٧٧,٦٢٩	١٩٠,٨١٠		إجمالي الأصول
١٠٨,٥٤٨,٩١٦	١٠٧,٦١٧,٢٧٦		
			الالتزامات
		٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٥٠,٩٩٨	٢٥١,٥٢٨		مبالغ مستحقة عن استرداد الوحدات
٣٥٣,٥٨٢	٣٤٨,٥٦١		مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
٤٥٥,٥٧٧	٤٩٧,٦٢٣		إجمالي الالتزامات
١,٠٦٠,١٥٧	١,٠٩٧,٧١٢		
١٠٧,٤٨٨,٧٥٩	١٠٦,٥١٩,٥٦٤		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
		٧	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٦٠٨,٢١٦	٥٨١,٢٧٨		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
١٧٦,٧٣	١٨٣,٢٥		

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
			صافي أرباح الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٠٢٠,٢٧٧	٣,٦٤٨,٥٣٣	٨	دخل توزيعات الأرباح
٣٠٣,٩٢٩	٣٩٧,١٦٨		إيرادات أخرى
٤٢٣,٢١٤	٣٤٧,٥٣٥		
٧,٧٤٧,٤٢٠	٤,٣٩٣,٢٣٦		
			المصاريف
(٤٥٢,١٣٥)	(٤٧٨,١٣٧)	٦	أتعاب الإدارة
(٣٤,٩٧٩)	(٣٤,٥٩٤)		أتعاب الحفظ
(٦٦,٦٩٥)	(٧١,٧٨٥)		مصاريف أخرى
(٥,٠٣١)	(٦,٩٩٦)		خسائر صرف العملات الأجنبية
(٥٥٨,٨٤٠)	(٥٩١,٥١٢)		
٧,١٨٨,٥٨٠	٣,٨٠١,٧٢٤		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,١٨٨,٥٨٠	٣,٨٠١,٧٢٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة

(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٩٢,٢٥٩,٩٢٦	١٠٧,٤٨٨,٧٥٩	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٧,١٨٨,٥٨٠	٣,٨٠١,٧٢٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
		إصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٣,٣٨٠,٠١٧ (٩,٢٣٤,٣٤٠) ٤,١٤٥,٦٧٧	١٠,٣٦١,٣٥٦ (١٥,١٣٢,٢٧٥) (٤,٧٧٠,٩١٩)	
١٠٣,٥٩٤,١٨٣	١٠٦,٥١٩,٥٦٤	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,١٨٨,٥٨٠	٣,٨٠١,٧٢٤	صافي الربح للفترة
		تسويات لـ:
(٥,٥٤٢,٦٥٩)	(٢,٣٦٨,٩٣٥)	٨ - (الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٤٥,٩٢١	١,٤٣٢,٧٨٩	
(٦,٩٤٣,١٢٦)	٣,١١٨,٢٥٠	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٦٨٨,٧٠٧	(١٣,١٨١)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١٦,١٣٦)	٥٣٠	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٠,٣٦٢	٤٢,٠٤٦	أتعاب الإدارة المستحقة
(٤,٧٧٤,٢٧٢)	٤,٥٨٠,٤٣٤	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٣٨٠,٠١٧	١٠,٣٦١,٣٥٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٨,٧٤٩,٤٩٥)	(١٥,١٣٧,٢٩٦)	استردادات الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد
٤,٦٣٠,٥٢٢	(٤,٧٧٥,٩٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤٣,٧٥٠)	(١٩٥,٥٠٦)	صافي (الانخفاض) في النقد وما في حكمه
٢٩٧,١٨٥	٦٠١,١١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥٣,٤٣٥	٤٠٥,٦٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		*معلومات إضافية:
٤٨٤,٨٤٥	٣٤٨,٥٦١	المبالغ المستحقة عن استرداد الوحدات

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

١. الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات") في الصندوق. يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية على الاستمرار في إصدار الوحدات للجمهور بموجب خطابها رقم ٧٠٠/٥ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٣م). بدأ الصندوق نشاطه في ٩ مارس ٢٠١٣م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرص للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في صناديق السوق المالية، وبدرجة أقل، في صناديق الأسهم المتنوعة. ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الأصول العائدة للوحدة.

مدير ومسئول الصندوق هو شركة الجزيرة للأسواق المالية. يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق لدى نورثرن ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ") وهي أيضاً مسؤولة عن إدارة الصندوق.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية إتباعها. تبدأ اللائحة المعدلة في حيز النفاذ 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 آخر قوائم مالية تم مراجعتها للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢،٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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، تعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣،٢ عملة العرض والنشاط

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. السياسات المحاسبية ذات الأهمية

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية التي تم مراجعتها للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. هناك معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، ولكن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة

(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة أخرى 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.

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

خلال الفترة، لم يُطبق الصندوق مبركاً أي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولم يدخل حيز النفاذ بعد. تُطبق العديد من التعديلات، الموضحة أدناه، لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢١) - صعوبة التحويل	عدل مجلس معايير المحاسبة الدولي معيار المحاسبة الدولي رقم 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

وفيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ لاحق. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات وينوي اعتمادها عندما تدخل حيز النفاذ.

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك	ينطبق الاعتراف بالربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالأصول التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للأصول التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم الاعتراف بها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ النفاذ لأجل غير محدد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تتوافق بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي ترتبط بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، مع معيار "العقد الذي يتضمن تحصيل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة"، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن أصل مالي مماثل لا يتضمن هذه الميزات.	١ يناير ٢٠٢٦م
وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الشروط المتعلقة بالاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وشطبهما، وكذلك لتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.		

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (تتمة)

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيّز النفاذ من الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على تصنيف بنود قائمة الربح أو الخسارة إلى خمس فئات رئيسية وتتمثل في: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يحدّد المعيار مجموعة من المقاييس المرتبطة بالأداء المالي للمنشأة والتي تسمى "مقاييس الأداء" التي تحددها الإدارة". ويجب أن يتم توضيح إجمالي البنود الرئيسية والفرعية، والبنود المنفصلة ضمن القوائم المالية الأولية، إضافة إلى تلك البنود المفصّل عنها ضمن الإفصاحات، بطريقة تعكس طبيعة كل بند على حدة. وبالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي يتم فيها تصنيف الإيرادات والمصاريف التي نتجت عنها هذه الفروقات.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأُم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧ م

٢,٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق 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، قام مدير الصندوق 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 يكن مدير الصندوق على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهرية 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١,٤	٥٣٤,١١٥	نقد لدى البنك
-	٦٦,٩٩٥	نقد لدى أمين الحفظ
٤٠٥,٦٠٤	٦٠١,١١٠	

١,٤ النقد لدى البنك محتفظ به في حسابات جارية لدى بنك الجزيرة باعتباره أحد الأطراف ذات علاقة (انظر أيضاً إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة

(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

اسم الصندوق	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:				
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	٢٨,٤٧٣,٩٤١	٣٧,٢٨١,٤٤٦	٣٤,٨٣%	
صندوق الجزيرة للصكوك	٢٢,٩٧٢,٢١٧	٢٤,٠٤٦,٤١٧	٢٢,٤٦%	
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	١٥,٠٤٢,٦٣٦	١٦,٨٤٢,١١٦	١٥,٧٣%	
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	٤,٠٨٠,١٣٨	٥,٥٤٧,٨١٥	٥,١٨%	
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٢,٦٠٨,٢٨١	٢,٦٠٢,٦٥٣	٢,٤٣%	
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة	٧٥,٠٠٠	٧٦,٣٤٢	٠,٠٧%	
صندوق الجزيرة الخاص	٧٢٠,٧٩٢	٧٢٠,٧٩٢	٠,٦٧%	
	٧٣,٩٧٣,٠٠٥	٨٧,١١٧,٥٨١	٨١,٣٧%	
الصناديق الأخرى:				
أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP	٨٤٣,٧٥٠	٩٢٥,٥٥٣	٠,٨٦%	
أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP	١,٥٢٠,٣١٢	١,٦٢٢,٧٥٠	١,٥١%	
أليف متعدد الأصول فيديكس اللوجستي	١,٥٤٤,٧٧١	١,٥٩٠,٠٨٣	١,٤٨%	
أليف متعدد الأصول - Asset SPC	٨٥١,٢٥٠	٩٥٥,٦٢٢	٠,٨٩%	
أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP	٨٤٣,٧٥٠	٨٦٦,٣٩٧	٠,٨٠%	
أليف متعدد الأصول - Asset SPC	٦,٨٥٣,٠٦٦	٨,٦١٢,٩٣٦	٨,٠٤%	
أليف متعدد الأصول - Horizon	٧٥٠,٧٠٥	٨٣٠,٤٤٣	٠,٧٧%	
صندوق المؤشر - Inc ٣٠٠٠ Ishares Russel	١,١٨٧,٦١٢	١,٢٨٧,٤٦٤	١,٢٤%	
صندوق Ishares ريت العالمي	٦٢٧,٩٠٧	٥٩٨,٥٣٠	٠,٥٥%	
صندوق SPDR Gold SHS	٢,٥١٢,٢٧٥	٢,٦١٣,٥٠٣	٢,٤٩%	
	١٧,٥٣٥,٣٩٨	١٩,٩٠٣,٢٨١	١٨,٦٣%	
	٩١,٥٠٨,٤٠٣	١٠٧,٠٢٠,٨٦٢	١٠٠%	

الإجمالي

اسم الصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:				
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	٣١,٩٨١,٥٩٥	٣٩,٩٣٣,٩٤٢	٣٧,٠٥%	
صندوق الجزيرة للصكوك	٢٢,٩٠٣,٤٤٣	٢٣,٢٢٨,٥٢٢	٢١,٥٥%	
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	١٦,٩٢٨,٧٩٠	١٨,٥٦٥,٠٠٨	١٧,٢٣%	
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	٤,٣٢٦,٨٩٠	٦,٣٢٨,٩٨٢	٥,٨٧%	
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٢,٦٠٨,٢٨١	٢,٦٠٧,٢٨٤	٢,٤٢%	
صندوق الجزيرة للأسهم الخاصة	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٠,٠٧%	
	٧٨,٨٢٣,٩٩٩	٩٠,٧٣٨,٧٣٨	٨٤,١٩%	
الصناديق الأخرى:				
أليف متعدد الأصول - Asset SPC	٦,٨٥٣,٠٦٦	٧,٧٧٩,٨٦٠	٧,٢٢%	
أليف متعدد الأصول فيديكس اللوجستي	١,٥٤٤,٧٧١	١,٥٦١,٣٦٥	١,٤٥%	
أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP	٨٤٣,٧٥٠	٩٩٨,٨٦٤	٠,٩٣%	
أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP	٨٤٣,٧٥٠	٩٣٦,٥٢٩	٠,٨٧%	
أليف متعدد الأصول - US Healthcare Income SP	٨٥١,٢٥٠	٩٣٨,٩٦٠	٠,٨٧%	
أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP	٨٤٣,٧٥٠	٨٧٧,٢٩٦	٠,٨١%	
أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP	٧١٠,٨٥٩	٦٥٣,٧٦٣	٠,٦١%	
أليف متعدد الأصول - Axiom Space SP	٧٥٠,٣٠٠	٧٥٠,٧٠٥	٠,٧٠%	
صندوق المؤشر - ETF ١٠٠٠ Ishares Russell	٤١٣,٥٦٧	٤٣٥,٧٧٤	٠,٤٠%	
صندوق جدوى ريت السعودية	٤٩٨,٨٢٠	٤٨٩,٣٢٤	٠,٤٥%	
صندوق Ishares ريت العالمي	٦٢٧,٩٠٧	٥٨١,٩٠٩	٠,٥٥%	
صندوق SPDR Gold SHS	٣٣١,٩٨٦	٣٢٣,٨٨١	٠,٣٠%	
صندوق المؤشر - ETF ٢٠٠٠ Ishares Russell	٦٨٨,٨٧٧	٧٠٣,٢٠٩	٠,٦٥%	
	١٥,٨٠٢,٦٥٣	١٧,٠٣١,٤٣٩	١٥,٨١%	
	٩٤,٦٢٦,٦٥٢	١٠٧,٧٧٠,١٧٧	١٠٠%	

الإجمالي

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة بمعدل وقدره ٠,٨٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق. ويتم احتسابها يومياً وتسدد على أساس ربع سنوي.

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإئابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة. وليس من المتوقع زيادة هذه المصاريف عن نسبة ٠,٥٪ سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) كمعدل سنوي لها وذلك مع احتسابها يومياً.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال هذه الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة في سير عمله المعتاد. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة خصم أتعاب الإدارة المدينة	(٤٧٨,١٣٧)	(٤٥٢,١٣٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١١,٨٣٥)	(١١,٩٦٧)
			٣٤٧,٥٣٥	٤٢٣,٢١٤

أرصدة الاطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	الشركة الأم لمدير الصندوق	النقد لدى البنك	٤٠٥,٦٠٤	٥٣٤,١١٥
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة خصم أتعاب الإدارة المدينة	(٢٥١,٥٢٨)	(٢٥٠,٩٩٨)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	حصص في صافي قيمة الأصول	-	١٧٧,٦٢٩
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة	(٧٩,٩٦٢)	٩٠,٤١٧,٢٢٦
			(٨٠,٠٦١)	

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

قيمة الوحدات المحتفظ بها كما في		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
١٨,٥٦٥,٠٠٨	١٦,٨٤٢,١١٦	٤,٤٨٧,٢٦٠	٢٨٠,٠٠٠	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
-	-	(١,٤٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٣,٠٠٠)	متحصلات استرداد الوحدات	
-	-	٦٣,٣٠١	١٠٤,٦٨٤	دخل توزيعات الأرباح	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
٢,٦٠٧,٢٨٤	٢,٦٠٢,٦٥٣	-	-	الاشتراك في الوحدات	
٣٩,٩٣٣,٩٤٢	٣٧,٢٨١,٤٤٦	٧٠٥,١٣٩	٣٧٥,٠٠٠	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
-	-	(٤,٢٥٢,٥٠٠)	(٤,٦١١,٢٥١)	متحصلات استرداد الوحدات	
٦,٣٢٨,٩٨٢	٥,٥٤٧,٨١٥	١,٥٩٣,٣٥١	٨٥٠,٦٦٨	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
-	-	(٢,٨١٠,٠٠٠)	(١,٤٦٧,٥٠٠)	متحصلات استرداد الوحدات	
٢٣,٢٢٨,٥٢٢	٢٤,٠٤٦,٤١٧	١,٢١٢,٥٧٠	١,٢٠٤,١٨٥	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للصكوك
-	-	-	(١,١٥٥,٠٠٠)	متحصلات استرداد الوحدات	
٧٥,٠٠٠	٧٢٠,٧٩٢	-	-	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة

ويرد أدناه تفاصيل الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل جهة منتسبة بمدير الصندوق وتفاصيل الوحدات القائمة كما في نهاية الفترة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	اسماء الأطراف ذات العلاقة	جهة منتسبة
٤٩١,٣٨٢	٥١١,٦١٨	(عدد الوحدات)	شركة الجزيرة تكافل تعاوني

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	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
٦٠٨,٢١٦	٥٧٦,٢٥٧	٥٨,٤٦٨	١٤٩,٩٩٧	(١١٨,٠٣٨)	٣١,٩٥٩	٦٠٨,٢١٦
(٨٥,٤٠٦)	(٢٦,٩٣٨)	٥٨١,٢٧٨				

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥,٥٤٢,٦٥٩	٢,٣٦٨,٩٣٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
١,٤٧٧,٦١٨	١,٢٧٩,٥٩٨	أرباح محققة من بيع الاستثمارات
٧,٠٢٠,٢٧٧	٣,٦٤٨,٥٣٣	

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٤٠٥,٦٠٤	-
	-	١٠٧,٠٢٠,٨٦٢
	١٩٠,٨١٠	-
	٥٩٦,٤١٤	١٠٧,٠٢٠,٨٦٢

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:

النقد وما في حكمه
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٦٠١,١١٠	-
	-	١٠٧,٧٧٠,١٧٧
	١٧٧,٦٢٩	-
	٧٧٨,٧٣٩	١٠٧,٧٧٠,١٧٧

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كالتزامات مالية بالتكلفة المطفأة.

١٠. إدارة المخاطر المالية

يهدف الصندوق إلى الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداته إضافة إلى ضمان الأمان لهم بصورة معقولة.

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

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

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة 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 على الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمة)

لا يُعتبر الصندوق عُرضة لأي مخاطر صرف عملات أجنبية جوهرية نظراً لأن عدد من استثماراته مقومة بالدولار الأمريكي وهو مرتبط بالريال السعودي.

(٢) مخاطر أسعار العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأدوات المالية أو بتغيرات القيم العادلة لتلك الأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجة لتقلبات أسعار العمولات السائدة في السوق

لا يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر أسعار العمولات، وذلك نظراً لأنه لا يقوم بحيازة أي أدوات مالية تحمل عمولة.

(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 العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العمولات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد حول أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في صناديق استثمارية.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على صافي قيمة أصول الصناديق المستثمر فيها بصورة معقولة على أساس تركيز الصناعة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍّ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍّ معقول %
٣٩٩,٣٣٩	%١	٥٥,٤٧٨	%١
٢٣٢,٢٨٥	%١	٢٤٠,٤٦٤	%١
١٨٥,٦٥٠	%١	٣٧٢,٨١٤	%١
٦٣,٢٩٠	%١	٢٦,٠٢٧	%١
٢٦,٠٧٣	%١	٧٦٣	%١
٧٥٠	%١	١٦٨,٤٢١	%١
-	-	٧,٢٠٨	%١
٩,٣٦٥	%١	٩,٢٥٦	%١
٩,٩٨٩	%١	١٦,٢٢٨	%١
١٥,٦١٤	%١	١٥,٩٠١	%١
٧٧,٧٩٩	%١	٩,٥٥٦	%١
٨,٧٧٣	%١	٨,٦٦٤	%١
-	-	٨٦,١٢٩	%١
-	-	٨,٣٠٤	%١
-	-	١٢,٨٧٥	%١
٥,٨١٩	%١	٥,٩٨٥	%١
٣,٢٣٩	%١	٢٦,١٣٥	%١
٩,٣٩٠	%١	-	-
٦,٥٣٨	%١	-	-
٧,٥٠٧	%١	-	-
٤,٣٥٨	%١	-	-
٤,٨٩٣	%١	-	-
٧,٠٣٢	%١	-	-

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.

وتتمثل سياسة الصندوق في التعاقد على الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. كما يعمل على الحد من مخاطر الائتمان بالتحقق من الرقابة على مخاطر الائتمان، ووضع حدود للتعامل مع أطراف معينة مع التقييم المتواصل لقدرتهم الائتمانية.

ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه. كما يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه يكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون، في جميع الحالات، أعلى من تصنيف الدرجة الاستثمارية. يتم جدولة الأرصدة البنكية بالإضافة إلى التصنيفات الائتمانية أدناه:

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة

(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان (تتمة)

تصنيفات المؤسسات المالية

النقد وما في حكمه

أ-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(غير مراجعة)

٦٠١,١١٠

٤٠٥,٦٠٤

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 أحكام وشروط الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل في المملكة العربية السعودية، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات. وتشمل الالتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

كما يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات 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، والتفتيات، والبنية التحتية 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.

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 تُقدَّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها بأحدث سعر عرض لها يوم التقييم.

وتُعتبر 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 مخصصاً منها الانخفاض، إن وجد، قيمها 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 للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- معطيات المستوى الثالث وتتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك تصنف ضمن المستوى الأول، أدوات حقوق ملكية وأسهم متداولة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة على أنها المستوى ٢. وتشتمل تقنية التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات بموجب المستوى ٢ على تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من الصندوق والتي تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية المتوازنة
(سابقاً: صندوق الجزيرة المتوازن المتنوع)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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

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

١٢. الأحداث اللاحقة لنهاية الفترة المالية

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة والذي يتطلب في رأي مدير الصندوق الاعتراف بها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ م.