

**صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي**  
**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 فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للمراجعة بالريال السعودي  
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

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) الأولية العائدة لحاملي الوحدات |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية الأولية  |
| ١٩-٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                               |

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حاملي الوحدات صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
بإدارة شركة الجزيرة للأسواق المالية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي ("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 اشهر 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  
١٣ صفر ١٤٤٧هـ  
الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٥م

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) | إيضاح |  |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|--|
|                             |                                |       | <b>الأصول</b>  |
|                             |                                |       | التقديرات البنوك   |
| ١,٢٢٧,٩٥٠                   | ٣,٦٤٤,٧٥٦                      | ٤     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٣٢,٣٥٩,٢٧٢                 | ١٣٥,٧٣٧,١٣١                    | ٥     | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفاة - مرابحة                |
| ١,٠٧١,٧٤٥,١٣٩               | ١,٤٨٤,٢٤٤,٦٣٩                  | ٦     | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفاة - صكوك                  |
| ١٧٣,٧٣١,٤٣٩                 | ١٤٧,٢٢٧,٣٥٩                    | ٧     | مصروفات مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى                     |
| ٢٨٢,٩٨٣                     | ٦٣٩,٨٦٤                        |       | إجمالي الأصول  |
| ١,٣٧٩,٣٤٦,٧٨٣               | ١,٧٧١,٤٩٣,٧٤٩                  |       |  |
|                             |                                |       | <b>الالتزامات</b>  |
|                             |                                |       | أتعاب إدارة مستحقة                                       |
| ٣,١٨٤,٢٦٠                   | ٣,٩١٣,٤٣١                      | ٨     | مصروفات مستحقة والتزامات أخرى                            |
| ٩٠,٤٤٧                      | ٤٤٢,٠١٩                        |       | إجمالي الالتزامات  |
| ٣,٢٧٤,٧٠٧                   | ٤,٣٥٥,٤٥٠                      |       |  |
| ١,٣٧٦,٠٧٢,٠٧٦               | ١,٧٦٧,١٣٨,٢٩٩                  |       | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات   |
| ٨,٠٦٦,٦٢٨                   | ١٠,١٢٨,٦٨٨                     | ٩     | الوحدات المصدرة (بالعدد)                                 |
| ١٧٠,٥٩                      | ١٧٤,٤٧                         |       | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة           |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

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 بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م<br>(غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) | ايضاح |   |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|---|
|                                |                                |       | <b>الدخل</b>  |
|                                |                                |       | دخل عمليات خاصة من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                               |
|                                |                                |       | - مرابحة  |
|                                |                                |       | - صكوك  |
|                                |                                |       | صافي الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة |
| ٣١,٨٣٩,٦٢٦                     | ٣٦,٥٦٣,٥٧٨                     |       |   |
| ٤,٨٢٦,٥٨٥                      | ٣,٩١٠,٥٠٧                      |       |   |
| ٢,٩٢٦,٥٤٩                      | ٣,٣٧٧,٨٥٩                      | ١٠    |   |
| ٣٩,٥٩٢,٧٦٠                     | ٤٣,٨٥١,٩٤٤                     |       |   |
|                                |                                |       | <b>المصروفات</b>  |
|                                |                                |       | أتعاب الإدارة   |
|                                |                                |       | أتعاب الحفظ   |
|                                |                                |       | مصروفات أخرى  |
| (٦,٥٩٢,٠٦٥)                    | (٦,٩٧٥,٩٩٧)                    | ٨     |   |
| (٤٥,٧٤٩)                       | (٤٥,٦٢٣)                       |       |   |
| (٣٥,٠١٦)                       | (٣٥,٤٣٢)                       |       |   |
| (٦,٦٧٢,٨٣٠)                    | (٧,٠٥٧,٠٥٢)                    |       |   |
| ٣٢,٩١٩,٩٣٠                     | ٣٦,٧٩٤,٨٩٢                     |       | <b>صافي الدخل للفترة</b>  |
| -                              | -                              |       | الدخل الشامل الآخر للفترة   |
| ٣٢,٩١٩,٩٣٠                     | ٣٦,٧٩٤,٨٩٢                     |       | <b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>   |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م<br>(غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |  |
|--------------------------------|--------------------------------|--|
| ١,٢١١,٧٦٥,٠٧٤                  | ١,٣٧٦,٠٧٢,٠٧٦                  | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة |
| ٣٢,٩١٩,٩٣٠                     | ٣٦,٧٩٤,٨٩٢                     | إجمالي الدخل الشامل للفترة   |
| ٨١٧,١٤٧,٣٩٩                    | ١,٦١٧,٥٢٨,٨٤٠                  | التغيرات في معاملات الوحدات  |
| (٧١٧,٠٦٩,٨٢٤)                  | (١,٢٦٣,٢٥٧,٥٠٩)                | إصدار الوحدات  |
| ١٠٠,٠٧٧,٥٧٥                    | ٣٥٤,٢٧١,٣٣١                    | استرداد الوحدات  |
| ١,٣٤٤,٧٦٢,٥٧٩                  | ١,٧٦٧,١٣٨,٢٩٩                  | صافي التغيرات من معاملات الوحدات                                       |
|                                |                                | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م<br>(غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) | إيضاح  |
|--------------------------------|--------------------------------|--|
|                                |                                | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>                                    |
| ٣٢,٩١٩,٩٣٠                     | ٣٦,٧٩٤,٨٩٢                     | صافي الدخل للفترة<br>تسويات لـ:  |
| (٢,٩٢٦,٥٤٩)                    | (٣,٣٧٧,٨٥٩)                    | ١٠ - ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح<br>او الخسارة |
| ٤٧,٥٧                          | -                              | - إطفاء علاوة الصكوك   |
| ٣٠,٠٤٠,٩٥٦                     | ٣٣,٤١٧,٠٣٣                     |  |
|                                |                                | <b>صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b>                            |
| (٣٩,٩٩٩,٩٩٧)                   | -                              | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                     |
| (١٢٧,٣٠٦,٤٦٦)                  | ١٣,٩٢٠,٦٨١                     | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة  |
| (٢٥,٦٦٨,٢٥٤)                   | ٢٦,٥٠٤,٠٨٠                     | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك  |
| -                              | (٣٥٦,٨٨١)                      | مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى  |
| (٣٨٠,٨٩٣)                      | ٧٢٩,١٧١                        | أتعاب الإدارة المستحقة   |
| ٤٢,٧٥٧                         | ٣٥١,٥٧٢                        | مصروفات مستحقة والتزامات أخرى  |
| (١٦٣,٢٧١,٨٩٧)                  | ٧٤,٥٦٥,٦٥٦                     | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية                           |
|                                |                                | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>                                    |
| ٨١٧,١٤٧,٣٩٩                    | ١,٦١٧,٥٢٨,٨٤٠                  | متحصلات من إصدار وحدات   |
| (٧١٧,٠٦٩,٨٢٤)                  | (١,٢٦٣,٢٥٧,٥٠٩)                | الاسترداد من الوحدات   |
| ١٠٠,٠٧٧,٥٧٥                    | ٣٥٤,٢٧١,٣٣١                    | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية   |
|                                |                                | <b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</b>                               |
| (٦٣,١٩٤,٣٢٢)                   | ٤٢٨,٨٣٦,٩٨٧                    | ٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة  |
| ٥٦٥,٣٤٩,٠٨٩                    | ٩٧,٢٣٩,٩٥٠                     | ٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة  |
| ٥٠٢,١٥٤,٧٦٧                    | ٥٢٦,٠٧٦,٩٣٧                    |  |

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

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)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في إتاحة الفرصة للمستثمرين لتحقيق أرباح من ودائع المرابحة والودائع الإسلامية ذات المخاطر المنخفضة. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي أصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

مدير الصندوق هو شركة الجزيرة للأسواق المالية. وأمين حفظ الصندوق هو نمو كابيتال.

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

### ٢. أسس الإعداد

#### ١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية المرحلية بالاقتتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

#### ٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة. لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محدّدة، وبالتالي لايقوم بعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية بدلاً عن ذلك، يقوم الصندوق بعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

#### ٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). ويتم 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. يتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. ويتم إثبات أرباح وخسائر أسعار الصرف الناتجة من تحويل العملات في قائمة الدخل الشامل الأولية.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

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. ملخص 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 ٢٠٢٤م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٥م ، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

### ١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الصندوق

خلال الفترة، لم يتم للصندوق 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 أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

| المعايير والتفسيرات  | الوصف   | تدخل حيز النفاذ<br>من الفترات التي تبدأ<br>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.   |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

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. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

تدخل حيز النفاذ  
من الفترات التي تبدأ  
في أو بعد تاريخ

الوصف

المعايير والتفسيرات

|                                    |  |   |
|------------------------------------|--|---|
| تاريخ النفاذ مؤجل إلى أجل غير محدد | لا يتم إثبات الربح أو الخسارة جزئياً عند وقوع معاملات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك، إلا تلك الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي لا تشكل نشاطاً تجارياً، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال، أو المساهمة بها. أما الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي تشكل نشاطاً تجارياً، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، أو المساهمة بها إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فيجب إثباتها بالكامل.   | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي ٢٨- بيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك |
| ١ يناير ٢٠٢٦م                      | 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. 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.                                     | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية والمعيير الدولي للتقرير المالي ٧ - الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية          |
| ١ يناير ٢٠٢٧م                      | المعيير 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 الإفصاحات 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. | المعيير الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.   |
| ١ يناير ٢٠٢٧م                      | يُتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة الخاصة بالمعيير الدولي رقم ١٩. يمكن للشركة التابعة اختبار 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.   | المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الحد من افصاحات الشركات التابعة  |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
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. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

٢,٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المعلنة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وفي آلية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قام مدير الصندوق باستخدام التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

١,٢,٣. الاستمرارية

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. وبناءً عليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) | إيضاح |                  |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|------------------|
| ١,٢٢٧,٩٥٠                   | ٣,٦٤٤,٧٥٦                      | ١,٤   | النقد لدى البنوك |
| ١,٢٢٧,٩٥٠                   | ٣,٦٤٤,٧٥٦                      |       |                  |

١,٤ تُحفظ الأرصدة النقدية لدى البنوك في حسابات جارية لدى بنك الجزيرة، وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١). ولا يحقق الصندوق أي أرباح على هذه الحسابات الجارية.

٢,٤. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) | إيضاح |  |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|--|
| ١,٢٢٧,٩٥٠                   | ٣,٦٤٤,٧٥٦                      | ١,٤   | النقد لدى البنك                                  |
| ٩٦,٠١٢,٠٠٠                  | ٥٢٢,٤٣٢,١٨١                    | ١,٦   | إيداعات مرابحة بفترة استحقاق أصلية ٣ أشهر أو أقل |
| ٩٧,٢٣٩,٩٥٠                  | ٥٢٦,٠٧٦,٩٣٧                    |       |  |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
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. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة) |                |             |
|-----------------------------|----------------|-------------|
| القيمة العادلة %            | القيمة العادلة | التكلفة     |
| ٣٩,٩٨                       | ٥٤,٢٧٣,٠٧٢     | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٢٤,٤٩                       | ٣٣,٢٣٨,١٧٣     | ٢٩,٩٩٩,٩٩٧  |
| ٢٣,٧٢                       | ٣٢,١٩٢,٤٧٧     | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٧,٧٨                        | ١٠,٥٦٦,٣٣٨     | ١٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٤,٠٣                        | ٥,٤٦٧,٠٧١      | ٥,٠٠٠,٠٠٠   |
| ١٠٠                         | ١٣٥,٧٣٧,١٣١    | ١٢٤,٩٩٩,٩٩٧ |

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي  
صندوق ارتال للمرابحات  
صندوق البدر للمرابحة  
صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي  
الإجمالي

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة) |                |             |
|---------------------------------|----------------|-------------|
| القيمة العادلة %                | القيمة العادلة | التكلفة     |
| ٣٩,٩٦                           | ٥٢,٨٨٥,٧٣٥     | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٢٤,٤٦                           | ٣٢,٣٧٩,٦٣٧     | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٢٣,٧٢                           | ٣١,٣٩٠,٥٨٦     | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٧,٧٩                            | ١٠,٣١١,٩٣٥     | ١٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٤,٠٧                            | ٥,٣٩١,٣٧٩      | ٥,٠٠٠,٠٠٠   |
| ١٠٠                             | ١٣٢,٣٥٩,٢٧٢    | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ |

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي  
صندوق ارتال للمرابحات  
صندوق البدر للمرابحة  
صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي  
الإجمالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |                                    |
|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| ٨٥,٨٥٠,٦٦٦                  | ١٣٢,٣٥٩,٢٧٢                    | القيمة الدفترية كما في ١ يناير     |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠                  | -                              | إضافات خلال الفترة / السنة         |
| -                           | -                              | مباع خلال الفترة / السنة           |
| ٦,٥٠٨,٦٠٦                   | ٣,٣٧٧,٨٥٩                      | الخسارة غير المحققة                |
| -                           | -                              | الربح المحقق                       |
| ١٣٢,٣٥٩,٢٧٢                 | ١٣٥,٧٣٧,١٣١                    | الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
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. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |                                   |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| -                           | ٣٥٢,٠٥١,٠٠٠                    | البنك السعودي للاستثمار           |
| ٩٦,٠١٢,٠٠٠                  | ٣٥٢,٥٥٩,٣٧٥                    | بنك الجزيرة                       |
| -                           | ٣٥٢,٤٠٩,٥١٤                    | بنك الإمارات دبي الوطني - السعودي |
| -                           | ١٧٠,٠٢٢,٦٦٧                    | بنك قطر الوطني                    |
| ١٥٢,١٥٠,٠٠٠                 | ١٥٦,٦٧٥,٠٠٠                    | بنك اي بي سي                      |
| -                           | ١٠٠,٥٢٧,٠٨٣                    | بنك أبوظبي الأول                  |
| ٣٠٢,٠٣٠,٠٠٠                 | -                              | البنك السعودي الفرنسي             |
| ٢٦٥,٨٥٨,٠٠٠                 | -                              | بنك الراجحي                       |
| ٢٥٥,٦٩٥,١٣٩                 | -                              | البنك الوطني السعودي              |
| ١,٠٧١,٧٤٥,١٣٩               | ١,٤٨٤,٢٤٤,٦٣٩                  | <b>الإجمالي</b>                   |

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمار في استثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |  |
|-----------------------------|--------------------------------|--|
| ٩٨١,٠٩١,٣١٨                 | ١,٠٧١,٧٤٥,١٣٩                  | القيمة الدفترية كما في ١ يناير               |
| ٤٧,٨٩٠,٤٢٠,٠٠٠              | ٣٠,٢٩٧,٠٠٠,٠٠٠                 | إضافات خلال الفترة / السنة                   |
| (٤٧,٨٠٧,٤٢٠,٠٠٠)            | (٢٩,٧٣٣,٠٠٠,٠٠٠)               | استحقاقات خلال الفترة / السنة                |
| ٦٦,٩١٩,١٤٠                  | ٣٦,٥٦٣,٥٧٨                     | أرباح المرابحة المثبتة في قائمة الدخل الشامل |
| (٥٩,٢٦٥,٣١٩)                | (١٨٨,٠٦٤,٠٧٨)                  | أرباح المرابحة المستلمة خلال الفترة / السنة  |
| ١,٠٧١,٧٤٥,١٣٩               | ١,٤٨٤,٢٤٤,٦٣٩                  | القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة  |

٦,٦ تشمل ودائع المرابحة ذات آجال استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل بمبلغ ٥٢٢,٤٣٢,١٨١ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٩٦,٠١٢,٠٠٠ ريال سعودي) (انظر إيضاح ٤).

٦,٢ يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة ما بين ٤,٤٥% و ٦% سنويًا (٢٠٢٤ م: ما بين ٤,٥٠% و ٦,٦٥% سنويًا).

٦,٣ قام مدير الصندوق بإجراء تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة لهذه الموجودات المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة نظرًا لعدم جوهريته المبلغ.

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |  |
|-----------------------------|--------------------------------|--|
| ١٠١,٧١٣,٠٧٣                 | ١٠١,٦٧٩,٨٤٦                    | صكوك أكوا باور                         |
| ٢٦,٧٠٣,٨٠٨                  | ٢٦,٧٠٠,٠٩٣                     | صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة |
| ١٨,٨٤٨,٩٦٧                  | ١٨,٨٤٧,٤٢٠                     | صكوك حكومية سعودية بالريال السعودي     |
| ٢٦,٤٦٥,٥٩١                  | -                              | البنك الأهلي السعودي                   |
| ١٧٣,٧٣١,٤٣٩                 | ١٤٧,٢٢٧,٣٥٩                    | <b>الإجمالي</b>                        |

صندوق الجزيرة للمراجحة بالريال السعودي  
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)

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمار في الصكوك المدرجة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |   |
|-----------------------------|--------------------------------|---|
| ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧                 | ١٧٣,٧٣١,٤٣٩                    | القيمة الدفترية كما في بداية الفترة / السنة |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                  | -                              | إضافات خلال الفترة / السنة                  |
| -                           | (٢٥,٠٠٠,٠٠٠)                   | مباع خلال الفترة / السنة                    |
| -                           | -                              | إطفاء علاوة الصكوك                          |
| ١٠,١٥٥,١٦٣                  | ٣,٩١٠,٥٠٧                      | الأرباح المثبتة في قائمة الدخل الشامل       |
| (٨,٧٩١,٥١١)                 | (٥,٤١٤,٥٨٧)                    | الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة        |
| ١٧٣,٧٣١,٤٣٩                 | ١٤٧,٢٢٧,٣٥٩                    | القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة |

١,٧ يتراوح معدل الربح على الصكوك ما بين ٢,٦٩% و ٦,٧١% سنويًا (٢٠٢٤م: ما بين ٢,٦٩% و ٦,٧٢% سنويًا).

٢,٧ أجرى مدير الصندوق تقييمًا للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتبين أن المبلغ غير جوهري، لذا لم يتم إثبات أي مخصص انخفاض قيمة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

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)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة على أساس ربع سنوي وقدره ١٥% من قيمة العوائد السنوية للاستثمارات، ويحد أقصى لا يتجاوز ٠,٧٥% من صافي قيمة أصول الصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة وذلك في إطار العمل المعتاد. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م<br>(غير مدققة) | طبيعة المعاملات                   | طبيعة العلاقة                       | الأطراف ذات علاقة  |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--|
| (٦,٥٩٢,٠٦٥)                   | (٦,٩٧٥,٩٩٧)                   | أتعاب الإدارة                     | مدير الصندوق                        | شركة الجزيرة للأسواق المالية                             |
| ١٢,٦٥٩,٥٤٠,٠٠٠                | -                             | إيداعات تمت خلال الفترة           |                                     |  |
| (١,٢٤٧,٦٥٤,٠٠٠)               | -                             | إيداعات مستحقة خلال الفترة        | جهة منتسبة                          | بنك الجزيرة  |
| (٥,٠٥٤,٣٢٥)                   | -                             | أرباح مستلمة خلال الفترة          |                                     |  |
| ٥,٠٨٢,٠٢٩                     | -                             | أرباح مُثبتة خلال الفترة          |                                     |  |
| (٧,٩٥٧)                       | (٧,٩٣٥)                       | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة         | الإدارة التنفيذية                   | مجلس إدارة الصندوق                                       |
| ٥,٤٧٩,٦٦٢                     | ٤,٦٣٤,٥٤٨                     | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | جهة منتسبة                          | شركة الجزيرة للتكافل التعاوني                            |
| (١٠,٨٢٧,٣٧٧)                  | (٨,٩٤٣,٢١٣)                   | متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات |                                     |  |
| ١٢,٩٧١,٩٢٠                    | ١,١٣٥,٠٠٠                     | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو           |
| (٤,٧٧٧,٠٠٠)                   | (٩,٥٨٧,٦٤٤)                   | متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات |                                     |  |
| ٤,٤٨٧,٢٦٠                     | ٢٨٠,٠٠٠                       | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة     |
| (١,٤٢٠,٠٠٠)                   | (٢,٤٠٣,٠٠٠)                   | متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات |                                     |  |
| ٣,٧٢٣,٦٣٠                     | ٩٧٧,٢٨٦                       | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة      |
| (٤٥٣,٧٢٣)                     | (١,٧٩٣,٠٠٠)                   | متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات |                                     |  |
| (١,١٥٠,٠٠٠)                   | -                             | متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة - قطاع التجارة الإلكترونية |
| ١٨,١١٧,٠٨٤                    | ٨٨,٤١٠,٠٠٠                    | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة المتنوع للأصول البديلة                     |
| -                             | (٦٣,٢٦٥,٩٣٦)                  | متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات |                                     |  |
| ٢٣,٩٠٠,٠٠٠                    | -                             | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة العجلان ريفيرا السكني الأول                |
| ١,٥٠٠,٠٠٠                     | -                             | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة ريت  |
| -                             | ٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠                   | تدفقات نقدية من اكتتاب الوحدات    | صناديق مُدارة من قِبَل مدير الصندوق | صندوق واحة النخيل العقاري                                |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

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)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل إحدى الجهات المنتسبة لمدير الصندوق، في حين تُدار الصناديق الأخرى ويُشرف عليها مباشرة من قبل مدير الصندوق. وترد فيما يلي تفاصيل الوحدات القائمة في نهاية الفترة/السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م<br>(غير مدققة) | الأطراف ذات العلاقة، طبيعة العلاقة                                |
|----------------------------|-------------------------------|---|
| ٨٤٢,٧٤٣                    | ٨١٨,٣٣٥                       | جهات منتسبة<br>شركة الجزيرة للتكافل التعاوني                      |
| ٢٠٥,٤٠٩                    | ١٥٦,٤٤٢                       | صناديق مُدارة بواسطة مدير الصندوق                                 |
| ١٠٨,٨٤٤                    | ٩٦,٥٤٨                        | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو                    |
| ١٣٢,١٥٧                    | ١٢٧,٤٢٨                       | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة              |
| ٤١,٣٥٦                     | ٤١,٣٥٦                        | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة               |
| ١٢٧,١٠٣                    | ٢٧٥,٨٥٩                       | صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة - قطاع التجارة الإلكترونية          |
| -                          | ١,١٩٧,٥٩٤                     | صندوق الجزيرة المتنوع للأصول البديلة<br>صندوق واحة النخيل العقاري |

الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م<br>(غير مدققة) | طبيعة العلاقة            | طبيعة العلاقة                      | الأطراف ذات علاقة  |
|----------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--|
| ١,٢٢٧,٩٥٠                  | ٣,٦٤٤,٧٥٦                     | أرصدة لدى البنك          | جهة منتسبة                         | بنك الجزيرة  |
| ٩٦,٠١٢,٠٠٠                 | ٥٢٢,٤٣٢,١٨١                   | إيداعات مرابحة           | مدير الصندوق                       | شركة الجزيرة للأسواق المالية                             |
| (٣,١٨٤,٢٦٠)                | (٣,٩١٣,٤٣١)                   | أتعاب الإدارة المستحقة   | الإدارة التنفيذية                  | مجلس إدارة الصندوق                                       |
| (١٦,٠٠٠)                   | (٧,٩٣٤)                       | مكافآت مستحقة            | جهة منتسبة                         | شركة الجزيرة للتكافل التعاوني                            |
| ١٤٣,٧٦٣,٥٢٨                | ١٤٢,٧٧٤,٩٠٧                   | حوصص في صافي قيمة الأصول | صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو           |
| ٣٥,٠٤٠,٧٢١                 | ٢٧,٢٩٤,٤٣٦                    | حوصص في صافي قيمة الأصول | صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة     |
| ١٨,٥٦٧,٦٩٨                 | ١٦,٨٤٤,٧٣٠                    | حوصص في صافي قيمة الأصول | صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة      |
| ٢٢,٥٤٤,٦٦٣                 | ٢٢,٢٣٢,٣٦٣                    | حوصص في صافي قيمة الأصول | صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة - قطاع التجارة الإلكترونية |
| ٧,٠٥٤,٩٢٠                  | ٧,٢١٥,٤٥٩                     | حوصص في صافي قيمة الأصول | صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق | صندوق الجزيرة المتنوع للأصول البديلة                     |
| ٢١,٦٨٢,٥٠١                 | ٤٨,١٢٩,١١٥                    | حوصص في صافي قيمة الأصول | صناديق مُدارة من قِبل مدير الصندوق | صندوق واحة النخيل العقاري                                |
| -                          | ٢٠٨,٩٤٤,٢٩٥                   | حوصص في صافي قيمة الأصول |                                    |  |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
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)

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |                                      |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| ٧,٤٧٧,٢٢٧                   | ٨,٠٦٦,٦٢٨                      | عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة  |
| ١٢,٦٨٩,٥٤٨<br>(١٢,١٠٠,١٤٧)  | ٩,٣٧٧,٢٥٩<br>(٧,٣١٥,١٩٩)       | الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة  |
| ٥٨٩,٤٠١                     | ٢,٠٦٢,٠٦٠                      | الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة |
| ٨,٠٦٦,٦٢٨                   | ١٠,١٢٨,٦٨٨                     | صافي التغير في الوحدات               |
|                             |                                | عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة  |

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م<br>(غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |   |
|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ٢,٩٢٦,٥٤٩                      | ٣,٣٧٧,٨٥٩                      | صافي ارباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات |
| ٢,٩٢٦,٥٤٩                      | ٣,٣٧٧,٨٥٩                      |   |

١١. الادوات المالية بالفئة

| القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | التكلفة المطفأة | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)                              |
|---------------------------------------|-----------------|--|
| -                                     | ٣,٦٤٤,٧٥٦       | كما في قائمة المركز المالي الأولية                       |
| ١٣٥,٧٣٧,١٣١                           | -               | الأصول   |
| -                                     | ١,٤٨٤,٢٤٤,٦٣٩   | النقد لدى البنك  |
| -                                     | ١٤٧,٢٢٧,٣٥٩     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                                     | ٦٣٩,٨٦٤         | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة                |
| ١٣٥,٧٣٧,١٣١                           | ١,٦٣٥,٧٥٦,٦١٨   | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك                  |
|                                       |                 | مصرفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى                     |
|                                       |                 | الإجمالي   |
| القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | التكلفة المطفأة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)                          |
| -                                     | ١,٢٢٧,٩٥٠       | كما في قائمة المركز المالي                               |
| ١٣٢,٣٥٩,٢٧٢                           | -               | الأصول   |
| -                                     | ١,٠٧١,٧٤٥,١٣٩   | النقد لدى البنك  |
| -                                     | ١٧٣,٧٣١,٤٣٩     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                                     | ٢٨٢,٩٨٣         | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة                |
| ١٣٢,٣٥٩,٢٧٢                           | ١,٢٤٦,٩٨٧,٥١١   | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك                  |
|                                       |                 | مصرفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى                     |
|                                       |                 | الإجمالي   |

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

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

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)

### ١٢. إدارة المخاطر المالية

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

يُعتبر الصندوق عُرضة 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 شؤون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قِبَل 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 العملات هي مخاطر التغير في التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

جميع معاملات الصندوق بالريال السعودي وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي.

##### (٢) مخاطر أسعار العملات

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

تُعد استثمارات الصندوق في المراتب أدوات مالية ذات معدل ثابت، وبالتالي فإن الصندوق عُرضة لمخاطر معدل العملات. إلا أن ودائع المرابحة قصيرة الأجل، ويستحق جزء كبير من المحفظة خلال فترة لا تتجاوز سنة واحدة. وبناءً عليه، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر جوهريّة تتعلق بمعدل العملات.

##### (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 وتغيرات أسعار العملات.

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
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 (تتمه)

(أ) مخاطر السوق (تتمه)

(٣) مخاطر الأسعار (تتمه)

وفيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وذلك بافتراض التغييرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم بصورة معقولة استناداً إلى تركيز الصناعة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة)  |                           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |                           |   |
|------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|---|
| التأثير على صافي قيمة الأصول | التغيير المحتمل المعقول % | التأثير على صافي قيمة الأصول   | التغيير المحتمل المعقول % |   |
| ٥٢٨,٨٥٧                      | %١                        | ٥٤٢,٧٣١                        | %١                        | صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي |
| ٣٢٣,٧٩٦                      | %١                        | ٣٣٢,٣٨٢                        | %١                        | صندوق ارتال للمرابحات                         |
| ٣١٣,٩٠٦                      | %١                        | ٣٢١,٩٢٥                        | %١                        | صندوق البدر للمرابحة                          |
| ١٠٣,١١٩                      | %١                        | ١٠٥,٦٦٣                        | %١                        | صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي           |
| ٥٣,٩١٤                       | %١                        | ٥٤,٦٧١                         | %١                        | صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي         |

(ب) مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما ينشأ عن ذلك 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، والحد من المعاملات مع أطراف معيّنة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة.

تقيّم الجودة الائتمانية لأرصدة الصندوق المصرفية واستثماراته المدرجة بالتكلفة المطفأة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية والتي تتجاوز في جميع الحالات درجة التصنيف الاستثماري. ويرد أدناه جداول بالأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة إلى جانب التصنيفات الائتمانية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>(مدققة) |               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مدققة) |  | تصنيف المؤسسة المالية                |
|-----------------------------|---------------|--------------------------------|--|--------------------------------------|
| ١,٢٢٧,٩٥٠                   | ٣,٦٤٤,٧٥٦     |                                |  | النقد لدى البنك                      |
| ٩١٩,٥٩٥,١٣٩                 | ٨٠٥,١٣٧,٤٥٨   |                                |  | أ - (فيتش)                           |
| -                           | ٥٢٢,٤٣٢,١٨١   |                                |  | مرابحة                               |
| ١٥٢,١٥٠,٠٠٠                 | ١٥٦,٦٧٥,٠٠٠   |                                |  | أ - (فيتش / ستاندرد آند بورز)        |
| ١,٠٧١,٧٤٥,١٣٩               | ١,٤٨٤,٢٤٤,٦٣٩ |                                |  | أ + (فيتش)                           |
|                             |               |                                |  | ب ب + (فيتش)                         |
|                             |               |                                |  | إجمالي                               |
| ١٠١,٧١٣,٠٧٣                 | ١٠١,٦٧٩,٨٤٦   |                                |  | تصنيف المؤسسة المالية                |
| ٢٦,٧٠٣,٨٠٨                  | ٢٦,٧٠٠,٠٩٣    |                                |  | صكوك                                 |
| ٢٦,٤٦٥,٥٩١                  | -             |                                |  | ب أ ٣ (موديز)                        |
| ١٨,٨٤٨,٩٦٧                  | ١٨,٨٤٧,٤٢٠    |                                |  | أ أ ٣ (موديز)                        |
| ١٧٣,٧٣١,٤٣٩                 | ١٤٧,٢٢٧,٣٥٩   |                                |  | أ - (فيتش)                           |
|                             |               |                                |  | أ + (فيتش)                           |
|                             |               |                                |  | إجمالي                               |
| ٢٨٢,٩٨٣                     | ٦٣٩,٨٦٤       |                                |  | مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
|                             |               |                                |  | غير مصنف                             |

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### 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 (تمه)

#### (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في احتمال ألا يتمكن 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 اشتراك واسترداد الوحدات في أيام العمل في المملكة العربية السعودية، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قِبَل حاملي الوحدات في هذه الأيام. 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) 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.

#### (هـ) إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات القابلة للاسترداد. ويمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقويم للقيمة، حيث يخضع الصندوق لعمليات الاشتراكات والاستردادات وفقاً لرغبة حاملي الوحدات في كل يوم تقييم للقيمة، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. ويمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بهدف تحقيق عوائد لحاملي الوحدات، وتقديم منافع لحاملي الوحدات الآخرين، والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير أنشطة الصندوق الاستثمارية.

يقوم مدير الصندوق بمتابعة رأس المال استناداً إلى قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات.

### ١٣. 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 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 مخصص الانخفاض في قيمتها، إن وجد، 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 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 قيمتها إلى أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة، والتي بالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المتداول لهذه الأدوات.

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله والتزاماته المالية بالتكلفة المطفأة كما هو موضح ادناه، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثاني.

تتمثل أساليب التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات ضمن المستوى الثاني في تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من صناديق الاستثمار، وذلك بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
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)

١٣. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المدرجة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهمًا لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويُقَرُّ الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وإيداعات المرابحة تعتبر أصول مالية قصيرة الأجل وتكون قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

الأدوات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة النقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، والأرصدة المدينة الأخرى، والمصرفيات المستحقة والالتزامات الأخرى. ونظرًا لقصر آجال استحقاق هذه الأدوات المالية، فإن القيمة الدفترية لها تُعادل تقريبًا قيمتها العادلة.

١٤. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥. آخر يوم تقييم

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

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٥ م.