

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

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



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ 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 يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون



82

احمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ١ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٤ سبتمبر ٢٠٢٤م

الخبر

هاتف: 966 13 893 3378
فاكس: 966 13 893 3349
ص ب 4636
الخير 31952

جدة

هاتف: 966 12 652 5333
فاكس: 966 12 652 2894
ص ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف: 966 11 206 5333
فاكس: 966 11 206 5444
ص ب 69658
الرياض 11557

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			التقديرة وما في حكمها
٧,٠٢٧	٢,٩٨٤,٢٨٠	٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٠٨٢,٩٤٠	٧٥,٤٧٨,٩٩٩	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٠٠٨,٤٥٦	١٦١,٩١٦		إجمالي الأصول
٧٣,٠٩٨,٤٢٣	٧٨,٦٢٥,١٩٥		
			الالتزامات
			اتعاب إدارة مستحقة
١١١,٦٣٧	١١٠,٣٥٧	٦	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٢٣١,٦٠٥	٢٦٥,٣٣٣		إجمالي الالتزامات
٣٤٣,٢٤٢	٣٧٥,٦٩٠		
٧٢,٧٥٥,١٨١	٧٨,٢٤٩,٥٠٥		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥٤٣,٦٥٩	٥٦٣,٠٩٩	٧	الوحدات مصدره (بالعدد)
١٣٣,٨٣	١٣٨,٩٦		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) للوحدة

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
٣,٣٣٢,٥٧٠	٢,٠٥١,٣٠٠	٨	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٧,٤٧٩	٩٩٣,٤٤٢		توزيعات أرباح
٦٢٤,٨٨٢	-		دخل آخر
٤,٦٩٤,٩٣١	٣,٠٤٤,٧٤٢		
			المصروفات
(٧٣٩,٦٧٥)	(١٦٦,٠٢٨)	٦	اتعاب الإدارة
(٣٣,٥٧٣)	(٣٦,٦٩٨)		أتعاب الحفظ
(٣٧,٣٠٤)	(٥٦,١٥٦)		مصروفات أخرى
(١٢,٥٦٢)	(٣,٠٨١)		خسائر صرف العملات الأجنبية
(٨٢٣,١١٤)	(٢٦١,٩٦٣)		
٣,٨٧١,٨١٧	٢,٧٨٢,٧٧٩		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٨٧١,٨١٧	٢,٧٨٢,٧٧٩		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٣٥,٣٠٨,١٨٧	٧٢,٧٥٥,١٨١	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٨٧١,٨١٧	٢,٧٨٢,٧٧٩	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات في معاملات الوحدة
		إصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٤٠,٠٥٩,٣٨٣ (١٠٤,٧٩٨,٧٤٠)	٧,٧٤٣,٨٧٥ (٥,٠٣٢,٣٣٠)	
(٦٤,٧٣٩,٣٥٧)	٢,٧١١,٥٤٥	
٧٤,٤٤٠,٦٤٧	٧٨,٢٤٩,٥٠٥	

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣,٨٧١,٨١٧	٢,٧٨٢,٧٧٩		صافي الدخل للفترة
			تسويات لـ:
(٥,٦٣١,٤٠٦)	(١,٩٦٢,٧٣٧)	٨	- (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧٥٩,٥٨٩)	٨٢٠,٠٤٢		
			صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٦٠,٩٢٨,٤٢٦	(١,٤٣٣,٣٢٢)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,١٣٧	-		الذمم المدينة عن بيع الاستثمارات
٥,٨٥٠,٠٠٠	-		الدفعات المقدمة لشراء استثمارات
(١٧٠,٣٣٤)	٨٤٦,٥٤٠		المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(١٤٧,٦٣٦)	(١,٢٨١)		اتعاب إدارة مستحقة
٤٢,٦٩٣	٣٣,٧٢٩		المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
٦٤,٧٩٧,٦٩٧	٢٦٥,٧٠٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٠,٠٥٩,٣٨٣	٧,٧٤٣,٨٧٥		المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٠٤,٨١٩,١٨٢)	(٥,٠٣٢,٣٣٠)		استردادات الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد
(٦٤,٧٥٩,٧٩٩)	٢,٧١١,٥٤٥		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣٧,٨٩٨	٢,٩٧٧,٢٥٣	٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٧,٥٧٥	٧,٠٢٧	٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٦٥,٤٧٣	٢,٩٨٤,٢٨٠		
			*معلومات إضافية:
١٠٢,٤٥٠	-		المبالغ المستحقة عن استرداد الوحدات

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - 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 على استمرارية إصدار وحدات الصندوق بموجب خطابها رقم ٥/٧٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (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 الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في صناديق الأوراق المالية، وبدرجة أقل، في صناديق الأسهم المتنوعة. ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الأصول العائدة لكل وحدة.

مدير ومسئول الصندوق هو شركة الجزيرة كابيتال. يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق لدى نورذن ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ") وهي أيضا مسئولة عن إدارة الصندوق.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") 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). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (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 ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد

٢-١ 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 سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٢ أساس القياس

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

٢-٣ 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

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

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. وبنيوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتخضع التقديرات والافتراضات المرتبطة بها للمراجعة المستمرة. كما يتم إثبات تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وأي فترات لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

وفي إطار تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام الهامة الواردة أدناه والتي كان لها أثر على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣-٢-١ استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد الكافية لمواصلة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧,٠٢٧	٢,٩٨٤,٢٨٠	النقد لدى البنك
٧,٠٢٧	٢,٩٨٤,٢٨٠	

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			اسم الصندوق
%	القيمة العادلة	التكلفة	
			الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:
٢٧,٥٧%	٢٠,٨١٢,٠٤٧	١٩,٢٣٨,٢٩٤	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
١٧,٥٢%	١٣,٢٢٥,٦١٠	١٣,٣٣٧,٦٧٤	صندوق الجزيرة للصفوك
١٣,٢٠%	٩,٩٥٩,٩٢٦	٨,٤٠٩,٩٥٤	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
٨,٩١%	٦,٧٢١,٧٤٥	٦,٧٥٠,٠٠٠	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
٣,٢٧%	٢,٤٧١,٨٧٥	١,٨٧٧,٩٢٩	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
٠,٠٥%	٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة
٧٠,٥٣%	٥٣,٢٣٢,٤٥٣	٤٩,٦٥٥,١٠١	
			صناديق أخرى
٥,٩٧%	٤,٥٠٩,٨٣٣	٤,٦٠٤,٢٤٦	أليف متعدد الأصول فيديكس اللوجستي
٤,٢٦%	٣,٢١٦,٠١٠	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP
٤,١٢%	٣,١٠٩,٦٤٣	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP
٤,١١%	٣,١٠١,٢١٠	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP
٣,٨٨%	٢,٩٢٩,٥٠٣	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - SPC
٣,٣٦%	٢,٥٣٤,٢٣٥	٢,٧١٢,٩٧٤	أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP
٣,٠٣%	٢,٢٨٣,٩٥٢	٢,٢٥٠,١٨٠	أليف متعدد الأصول - Private Equity STR SP - CL
٠,٧٤%	٥٦٢,١٦٠	٥٦٢,٧٢٥	صندوق أليف متعدد الأصول - Axiom Space SP
٢٩,٤٧%	٢٢,٢٤٦,٥٤٦	٢١,٨٣٠,١٢٥	
١٠٠,٠٠%	٧٥,٤٧٨,٩٩٩	٧١,٤٨٥,٢٢٦	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			اسم الصندوق
%	القيمة العادلة	التكلفة	
			الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:
٢٢,١٧%	١٥,٩٧٨,٨٥٣	١٦,٢٦٦,٥٤١	صندوق الجزيرة للصفوك
٢٣,٦٥%	١٧,٠٤٩,٦٧٢	١٥,٩٣٧,٣٤٣	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
٩,٣١%	٦,٧١١,٣٢٢	٦,٧٥٠,٠٠٠	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
١٢,٤٣%	٨,٩٦٠,٨٠٣	٨,٤٩٧,١٧٤	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
٣,٤٢%	٢,٤٦٢,٢٤٩	٢,٠١٧,٦٢٥	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
٠,٠٦%	٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة
٧١,٠٤%	٥١,٢٠٤,١٤٩	٤٩,٥٠٩,٩٣٣	
			صناديق أخرى
٦,٣٩%	٤,٦٠٥,٥٢٧	٤,٦٠٤,٢٤٦	أليف متعدد الأصول فيديكس اللوجستي
٣,٩١%	٢,٨١٤,٨٧٩	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP
٤,١٤%	٢,٩٨٥,٧٨٩	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP
٤,٢٨%	٣,٠٨٤,٠١٧	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP
٤,١٥%	٢,٩٩٢,٥٨٤	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - SPC
٤,٢٩%	٣,٠٩١,٩٠٣	٢,٩٢٥,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP
٠,٧٨%	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٧٢٥	أليف متعدد الأصول - Axiom Space SP
١,٠٣%	٧٤١,٥٩٢	٧٥٠,٠٠٠	أليف متعدد الأصول - Aquatine V SP
٢٨,٩٦%	٢٠,٨٧٨,٧٩١	٢٠,٥٤١,٩٧١	
١٠٠,٠٠%	٧٢,٠٨٢,٩٤٠	٧٠,٠٥١,٩٠٤	الاجمالي

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة ومصرفيات أخرى

يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة بمعدل وقدره ٠,٥٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق. ويتم احتسابها يومياً.

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

المعاملات مع الأطراف ذات 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 المعاملات	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(١٦٦,٠٢٨)	(٧٣٩,٦٧٥)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١١,٩٦٧)	(١١,٣٠٩)

أرصدة الاطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	نقد لدى البنك	٢,٩٨٤,٢٨٠	٧,٠٢٧
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	(١١٠,٣٥٧)	(١١١,٦٣٧)
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	حصص في صافي قيمة الأصول	٢٨,٠٥٦,٩٨٤	٢٦,٨١٤,٥١٥
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الأصول	٣٧,٦١٩,٦٥٤	٣٦,٢٢٨,٩٧٠
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٦٧,٩٦٣)	(٧١,٩٩٦)

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

قيمة الوحدات المحتفظ بها كما في		مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
١٧,٠٤٩,٦٧٢	٢٠,٨١٢,٠٤٧	٥,٢٧٧,٣٢٠	٥,١٩٨,٦٣٠	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
-	-	(٢٤,٧٤٤,١٨٠)	(٤٥٣,٧٢٣)	متحصلات استرداد الوحدات	
٨,٩٦٠,٨٠٣	٩,٩٥٩,٩٢٦	٢,٤١٧,٤٣٨	٢,٧٢٥,٠٨٤	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
-	-	(١٢,٥٠٠,٠٤٠)	(١,٤٢٣,١٢٥)	متحصلات استرداد الوحدات	
٢,٤٦٢,٢٤٩	٢,٤٧١,٨٧٥	١,٢١٩,٧٤١	١٥٦,٧١٣	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
-	-	(٣,٦٥٦,٦٠٤)	(٤٠١,٠٩٩)	متحصلات استرداد الوحدات	
٦,٧١١,٣٢٢	-	-	٢٥٣,٢٠٣	دخل توزيعات الأرباح	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
-	٦,٧٢١,٧٤٥	-	-	الاشتراك في الوحدات	
-	-	-	-	دخل توزيعات الأرباح	
١٥,٩٧٨,٨٥٣	١٣,٢٢٥,٦١٠	٥٤٩,٨٣٣	٦٩٨,٣٤٤	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للصكوك
-	-	(٢٧,٧٧٥,٥٣٨)	(٣,٥٤٩,٣٧٥)	متحصلات استرداد الوحدات	
٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	-	متحصلات الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) (عدد الوحدات)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) (عدد الوحدات)	
٢٧٠,٧١٩	٢٧٠,٧١٩	شركة الجزيرة كابيتال
٢٠٠,٣٧٠	٢٠١,٩٠٤	جهة منتسبة
		شركة الجزيرة تكافل تعاوني

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	
٥٤٣,٦٥٩	١,٠٨١,١٠٧
٥٦,٣٦٨	٣٥١,٤٥٢
(٣٦,٩٢٨)	(٨٨٨,٩٠٠)
١٩,٤٤٠	(٥٣٧,٤٤٨)
٥٦٣,٠٩٩	٥٤٣,٦٥٩

الوحدات في بداية الفترة / السنة
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
صافي التغير في عدد الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٨. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
١,٩٦٢,٧٣٧	٥,٦٣١,٤٠٦
٨٨,٥٦٣	(٢,٢٩٨,٨٣٦)
٢,٠٥١,٣٠٠	٣,٣٣٢,٥٧٠

أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
أرباح / (خسائر) محققة من بيع الاستثمارات

٩. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
التكلفة المطفأة	
٢,٩٨٤,٢٨٠	-
-	٧٥,٤٧٨,٩٩٩
-	-
١٦١,٩١٦	-
٣,١٤٦,١٩٦	٧٥,٤٧٨,٩٩٩

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وما في حكمها
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الذمم مدينة عن بيع الاستثمارات
المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (مراجعة)	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
التكلفة المطفأة	
٧,٠٢٧	-
-	٧٢,٠٨٢,٩٤٠
-	-
١,٠٠٨,٤٥٦	-
١,٠١٥,٤٨٣	٧٢,٠٨٢,٩٤٠

الأصول كما في قائمة المركز المالي

النقدية وما في حكمها
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الذمم مدينة عن بيع الاستثمارات
المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
الإجمالي

يتم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 إضافةً 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 نتيجةً لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية، كما تنشأ هذه المخاطر على الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

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

(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 لتلك الأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجةً لتقلبات أسعار العملات السائدة في السوق

لا يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر أسعار العملات، وذلك نظراً لأنه لا يقوم بحيازة أي أدوات مالية بعمولات.

(٣) مخاطر الأسعار

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

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجةً 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 ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على صافي قيمة أصول الصناديق المستثمر فيها بصورة معقولة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ - مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %
الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:			
١٧٠,٤٩٧	١ -/+ %	٢٠٨,١٢٠	١ -/+ %
١٥٩,٧٨٩	١ -/+ %	١٣٢,٢٥٦	١ -/+ %
٨٩,٦٠٨	١ -/+ %	٩٩,٥٩٩	١ -/+ %
٦٧,١١٣	١ -/+ %	٦٧,٢١٧	١ -/+ %
٢٤,٦٢٢	١ -/+ %	٢٤,٧١٩	١ -/+ %
٤١٣	١ -/+ %	٤١٣	١ -/+ %
صناديق أخرى			
٤٦,٠٥٥	١ -/+ %	٤٥,٠٩٨	١ -/+ %
٣٠,٩١٩	١ -/+ %	٣٢,١٦٠	١ -/+ %
٢٩,٨٥٨	١ -/+ %	٣١,٠٩٦	١ -/+ %
٣٠,٨٤٠	١ -/+ %	٣١,٠١٢	١ -/+ %
٢٩,٩٢٦	١ -/+ %	٢٩,٢٩٥	١ -/+ %
٢٨,١٤٩	١ -/+ %	٢٥,٣٤٢	١ -/+ %
٥,٦٢٥	١ -/+ %	٥,٦٢٢	١ -/+ %
٧,٤١٦	١ -/+ %	-	-
الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:			
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي			
صندوق الجزيرة للصكوك			
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية			
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل			
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية			
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة			
صناديق أخرى			
أليف متعدد الأصول فيديكس اللوجستي			
أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP			
أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP			
أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP			
أليف متعدد الأصول - SPC			
أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP			
أليف متعدد الأصول - Axiom Space SP			
أليف متعدد الأصول - Aquatine V SP			

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 والذمم المدينة الأخرى. كما يتم إيداع الأرصدة لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه يكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فتكون عُرضة أيضاً لمخاطر ائتمان منخفضة.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب - مخاطر الائتمان (تتمة)

تصنيفات ائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني للأصول المالية بناء على الأطراف المقابلة. يتم تقييم الجودة الائتمانية للأصول المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتماني موثوقة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى الصندوق أصول مالية معرضة لمخاطر الائتمان بجودة الائتمان التالية:

تصنيف المؤسسة المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
النقدية وما في حكمها أ -	٢,٩٨٤,٢٨٠	٧,٠٢٧

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 عرضة 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 الأولية.

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، والتقنيات، 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.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يُنتج معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصص 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 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 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 أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة على أنها المستوى الثاني.

تشمل تقنية التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات بموجب المستوى الثاني على تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من الصندوق والتي تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

وبالنسبة للأصول والالتزامات التي تقدر بقيمتها العادلة بشكل متكرر، فيقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أقل مستوى من المعطيات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل)، 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.

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

١٢. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة المالية

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحًا أو تعديلًا على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٦هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٤م.