

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

2	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
3	قائمة المركز المالي الأولية
4	قائمة الدخل الشامل الأولية
5	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
6	قائمة التدفقات النقدية الأولية
15-7	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي (مُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال) (1/1)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي (الصندوق) والذي تديره شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في 30 يونيو 2022 م ، والقوائم الأولية للدخل الشامل ، وللتغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة إلى مالكي الوحدات ، والتدفقات النقدية لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة الدولي (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية 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 نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (34) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



84

أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: 477

24 محرم 1444 هـ

22 أغسطس 2022

الرياض - المملكة العربية السعودية

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
100,016	556,945	4	النقد لدى البنك
29,467,234	18,840,218	5	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
27,874,707	23,719,197	6	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
57,441,957	43,116,360		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
20,493	26,694		أتعاب إدارة مستحقة
20,493	26,694		إجمالي المطلوبات
57,421,464	43,089,666		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
547,908	409,341	8	الوحدات مصدرة (بالعدد)
104.80	105.27		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<u>الدخل</u>
126,853	122,990	9	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
187,700	159,709		دخل من استثمارات بالتكلفة المطفأة
8,087	-		دخل آخر
322,640	282,699		
			<u>المصروفات</u>
54,260	48,766		أتعاب إدارة
564	515		مصروفات أخرى
54,824	49,281		
267,816	233,418		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
267,816	233,418		اجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
67,082,705	57,421,464	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
267,816	233,418	اجمالي الدخل الشامل الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
12,288,553 (19,491,309) (7,202,756)	2,426,343 (16,991,559) (14,565,216)	اصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدات
60,147,765	43,089,666	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
267,816	233,418		صافي الدخل للفترة
			التعديلات على:
(19,516)	3,763	9	- الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
248,300	237,181		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
3,393,085	10,623,253		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,629,269	10,467,540		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة
(50,000)	-		دفعات مقدمة للاستثمارات
1,275,000	-		الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمار
(38,902)	6,201		أتعاب إدارة مستحقة
24,432	-		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
8,481,184	21,334,175		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
12,288,553	2,426,343		متحصلات من إصدار وحدات
(26,741,115)	(16,991,559)		إسترداد وحدات
(14,452,562)	(14,565,216)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(5,971,378)	6,768,959		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
5,978,687	2,300,016	4	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
7,309	9,068,975	4	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			معلومات إضافية
(7,249,806)	-		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملي الوحدات") في الصندوق. يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم 495/5 بتاريخ 4 ربيع الأول 1440 هـ (الموافق 12 نوفمبر 2018م). بدأ الصندوق نشاطه في 10 فبراير 2019م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تزويد المستثمرين بفرص الاستثمار في الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية في الاقتصادات الناشئة لتحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما يعكس في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة مابلز لخدمات الصناديق ("المسؤول"). أصول الصندوق محتفظ بها لدى نورثرن ترست سيكيوريتيز ("الوصي"). تعمل شركة لازارد المحدودة لإدارة الأصول كمدير فرعي للصندوق. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذو الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والذي تم تعديله في تاريخ 16 شعبان 1437 هـ (الموافق 23 مايو 2016م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في 17 رجب 1442 هـ (الموافق 1 مارس 2021م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من 19 رمضان 1442 هـ (الموافق 1 مايو 2021م).

2. أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022م.

2-2 أساس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-3 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في 2022م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات ، إن وجدت.

2-3 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية التالية والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

1-2-3 الاستمرارية

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

4. النقدية وشبه النقدية

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح
100,016	556,945	1-4
2,200,000	8,512,030	
2,300,016	9,068,975	

نقد لدي البنك
ودائع مرابحة بتاريخ استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل

1-4 الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح 1)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

5. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

اسم الصندوق	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	%
صندوق الأهلي السنبلة بالدولار	7,123,630	38.18
صندوق الاهلي للمتاجرة العالمية	5,207,675	27.83
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	2,657,013	14.36
صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار	2,188,244	11.70
صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار	1,490,228	7.93
الإجمالي	18,666,790	100.00

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

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

اسم الصندوق	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	9,942,652	10,049,085	34.10	
صندوق تمويل التجارة الدولية	7,670,911	7,707,916	26.16	
صندوق الاهلي للمتاجرة العالمية	6,502,196	6,523,631	22.14	
صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار	3,284,243	3,295,792	11.18	
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار	1,890,040	1,890,810	6.42	
الإجمالي	29,290,042	29,467,234	100.00	

6. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	
10,112,500	10,049,306	مصرف قطر الإسلامي
6,511,096	-	بنك ABC
2,685,167	2,167,123	بنك فجيرة الوطني
2,409,500	4,019,517	البنك العربي المتحد
2,000,934	2,200,880	بنك الكويت الوطني
-	4,807,383	مصرف الشارقة الإسلامي
-	4,630,498	مصرف عجمان
23,719,197	27,874,707	

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في ودائع المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	
27,874,707	26,898,625	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
22,150,000	53,791,932	الإضافات خلال الفترة / السنة
(26,329,932)	(52,528,962)	المستحق خلال الفترة / السنة
159,709	447,826	أرباح المرابحة المعترف بها خلال الفترة / السنة
(135,287)	(734,714)	أرباح المرابحة المستلمة خلال الفترة / السنة
23,719,197	27,874,707	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

1- أجرى مدير الصندوق تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة حيث أن المبلغ لم يكن جوهرياً.

2- تشمل ودائع المرابحة ذات تاريخ استحقاق 3 أشهر أو أقل مبلغ 8,512,030 ريال سعودي (2021م: 2,200,000 ريال سعودي) (انظر إيضاح 4).

3- يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة من 0.60% إلى 2.40% سنوياً، ويتم استحقاق جميع ودائع المرابحة في غضون فترة أقل من 12 شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

7. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي قدره 15٪ من عائد الاستثمار ، والتي لا تتجاوز 0.75٪ من صافي قيمة الأصول السنوية للصندوق.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل تعويضات مجلس الإدارة وتعويضات هيئة الرقابة الشرعية ورسوم أخرى مماثلة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارية	48,766	54,260
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	رسوم بنكية	515	-

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	نقد لدى البنك	556,945	100,016
شركة الجزيرة المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارية مستحقة	26,694	20,493

8. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة :

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
--------------------------------	-----------------------------

(عدد الوحدات)

547,908	645,263
23,110	239,386
(161,677)	(336,741)
(138,567)	(97,355)
409,341	547,908

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

9. صافي الربح المحقق وغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)
19,516	(3,763)
107,337	126,753
126,853	122,990

(الخسارة) / الربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
الربح محقق من استبعاد الاستثمارات

10. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	556,945
18,840,218	-
-	23,719,197
18,840,218	24,276,142

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

نقد لدى البنك
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	100,016
29,467,234	-
-	27,749,932
-	124,774
29,467,234	27,974,722

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

نقد لدى البنك
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمار
الإجمالي

تم قياس جميع المطلوبات المالية كما في 30 يونيو 2022م (31 ديسمبر 2021م) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

11. إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ تم شرح هذه الطرق أدناه.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

لا تتعرض استثمارات الصندوق المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأي مخاطر صرف العملات الأجنبية لأن الدولار الأمريكي مرتبط بالريال السعودي وبالتالي لا توجد تقلبات بين أسعار الصرف.

(2) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية لعائد الفائدة الثابت بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق.

إن استثمارات الصندوق في المرابحة هي أدوات مالية ذات معدل فائدة ثابت ، وبالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر أسعار العمولة ، ومع ذلك فإن ودائع المرابحة قصيرة الأجل وستستحق خلال فترة أقل من سنة واحدة. وعليه ، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار العملات الجوهرية.

(3) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، لدى الصندوق استثمارات في الصناديق المشتركة.

التغيير المعقول في أسعار الوحدات في تاريخ التقرير المعني التأثير على صافي أصول الصندوق كما يلي:

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)		30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		
التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	
-	1-/+ %	71,923-/+	1-/+ %	صندوق الأهلي السنبلة بالدولار
65,236-/+	1-/+ %	52,439-/+	1-/+ %	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
100,491-/+	1-/+ %	27,052-/+	1-/+ %	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
32,958-/+	1-/+ %	22,046-/+	1-/+ %	صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار
18,908-/+	1-/+ %	14,943-/+	1-/+ %	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار
77,079-/+	1-/+ %	-	1-/+ %	صندوق تمويل التجارة الدولية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

سياسة صندوقها للدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الجيدة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقدية وشبه النقدية ، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة الأخرى. أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للرصيد المصرفي للصندوق وإيداعات المرابحة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة الأرصدة لدى البنوك وإيداعات المرابحة بالإضافة إلى التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسات المالية	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
النقدية وشبه النقدية		
ب ب ب +	556,945	100,016
ودائع المرابحة		
أ2	10,112,500	12,200,000
ب أ3	6,511,096	-
ب أ1	5,094,667	10,790,932
أ2	2,000,934	-
أ3	-	4,759,000
	23,719,197	27,749,932

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي الأولية.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

11. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	
556,945	-	556,945	نقد لدى البنك
18,840,218	-	18,840,218	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
23,719,197	-	23,719,197	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
43,116,360	-	43,116,360	إجمالي الموجودات
26,694	-	26,694	أتعاب إدارة مستحقة
26,694	-	26,694	إجمالي المطلوبات
31 ديسمبر 2021م (مراجعة)			
الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	
100,016	-	100,016	نقد لدى البنك
29,467,234	-	29,467,234	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
27,749,932	-	27,749,932	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
124,774	-	124,774	الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمار
57,441,957	-	57,441,957	إجمالي الموجودات
20,493	-	20,493	أتعاب إدارة مستحقة
20,493	-	20,493	إجمالي المطلوبات

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

12. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايمة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

12. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى 1 هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي مصنفة ضمن المستوى 1، تشمل أدوات حقوق الملكية النشطة المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى 2.

تتكون تقنية التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى 2 من تحديد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة من الأموال التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهماً لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وشبه النقدية وإيداعات المرابحة تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقارنة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

13. الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة التقرير

لم يكن هناك أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والذي يتطلب في رأي الإدارة الإفصاح أو التعديل عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

14. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو 30 يونيو 2022م (2021م: 30 ديسمبر 2021م).

15. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في 23 محرم 1444هـ (الموافق 21 أغسطس 2022م).