

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٥-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة الخليجي للدخل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة 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 من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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 البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد المهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

الخبر

هاتف 966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

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

الرياض

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٥٢٣,٠٢٠	١,٢٥٧,٨٥١	٤	النقدية وشبه النقدية
١٨,٩٨٨,٠٧٥	١٩,١١٨,٧٦٠	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠١,٦٦٦	٧٠٥,٣٣٧		توزيعات أرباح مستحقة
٦٠,٤٦٦	-		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٧٣,٢٢٧	٢١,٠٨١,٩٤٨		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٩٠,٠٤٠	٧٧,٥٢٥	٦	أتعاب إدارة مستحقة
١٦٨,٥١٩	١٤٦,٦٢٢		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٨,٥٥٩	٢٢٤,١٤٧		إجمالي المطلوبات
٢٠,٠١٤,٦٦٨	٢٠,٨٥٧,٨٠١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٢٧,١٤٩	١٠٨,٣١٠	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٥٧,٤١	١٩٢,٥٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
١٢,١١٠,١١٤	٤,٢٢٧,١٥١	٨	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩٣,٣١٣	٣٥٨,٢٢١		دخل توزيعات أرباح
١٤٢,٨٧٢	-		دخل آخر
١٢,٧٤٦,٢٩٩	٤,٥٨٥,٣٧٢		
			المصروفات
(٣٨٣,٦٣٥)	(١٦١,٠١٥)	٦	أتعاب إدارة
(١٠,٢٣٠)	(٤,٢٩٤)		أتعاب حفظ
(٥٢,٣١٢)	(٦٩,٦٩١)		مصروفات أخرى
(٤٤٦,١٧٧)	(٢٣٥,٠٠٠)		
١٢,٣٠٠,١٢٢	٤,٣٥٠,٣٧٢		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٣٠٠,١٢٢	٤,٣٥٠,٣٧٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٦٩,٣٥٧,٧٠١	٢٠,٠١٤,٦٦٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٢,٣٠٠,١٢٢	٤,٣٥٠,٣٧٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٥,٠٩٧,٣٧٠	١,٠٢٥,٠٨٥	إصدار الوحدات
(٦٧,٧٢٦,٥٤٠)	(٤,١٧٥,٣٨٦)	استرداد الوحدات
(٦٢,٦٢٩,١٧٠)	(٣,١٥٠,٣٠١)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
(٤٧٨,٨٣٤)	(٣٥٦,٩٣٨)	مدفوعات توزيعات أرباح لحاملي الوحدات
١٨,٥٤٩,٨١٩	٢٠,٨٥٧,٨٠١	١٢ صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
١٢,٣٠٠,١٢٢	٤,٣٥٠,٣٧٢	
(٤٨٢,٢٧٩)	(١,٦١٥,١١٠)	٨
١١,٨١٧,٨٤٣	٢,٧٣٥,٢٦٢	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٥٢,٠١٩,٨١٧	١,٤٨٤,٤٢٥	
(٦,٩٩٢)	٦٠,٤٦٦	
٧٦,٠٤٣	(٣,٦٧١)	
(٢١٠,٣٩٥)	(١٢,٥١٥)	
٢٥,٩٨٠	(٢١,٨٩٧)	
٦٣,٧٢٢,٢٩٦	٤,٢٤٢,٠٧٠	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٥,٠٩٧,٣٧٠	١,٠٢٥,٠٨٥	
(٦٧,٥٦٥,٧٣٥)	(٤,١٧٥,٣٨٦)	
(٤٧٨,٨٣٤)	(٣٥٦,٩٣٨)	
(٦٢,٩٤٧,١٩٩)	(٣,٥٠٧,٢٣٩)	
٧٧٥,٠٩٧	٧٣٤,٨٣١	
١,٦٠٤,٤٨١	٥٢٣,٠٢٠	٤
٢,٣٧٩,٥٧٨	١,٢٥٧,٨٥١	٤
١٦٠,٨٠٥	-	

معلومات إضافية:
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق لدى نورثرن ترست ("أمين الحفظ").

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

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

٣-٢ 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 بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي. يتم إثبات أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات في قائمة الدخل/(الخسارة) الشاملة الأولية.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول 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. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٣-٢ 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 ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ، قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات على نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

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

٣-٢-١ 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.

٤. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٣١,٦٦٢	١٥,٦٥٣	٤.١، ٦	نقد لدى البنك
٤٩١,٣٥٨	١,٢٤٢,١٩٨	٤-٢	نقد لدى أمين الحفظ
٥٢٣,٠٢٠	١,٢٥٧,٨٥١		

٤-١ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنك في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٤-٢ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (انظر إيضاح ١).

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٨,٦١%	٣,٥٥٧,٢٦٩	٢,٩٩٧,٨٧٢	التأمين
١٧,٠٩%	٣,٢٦٧,٥٩٠	٢,٤١٥,٢٥٣	الطاقة والمرافق العامة
١٤,٠٥%	٢,٦٨٦,٢٠٤	١,٧٢٦,٤٢٠	البنوك و المؤسسات المالية (الخدمات)
١٠,٥٩%	٢,٠٢٤,٣٨٨	١,٨٥٩,٣٥٨	المواد الأساسية
٦,٧٦%	١,٢٩١,٨٧٧	١,٠٣٩,٥٩٦	الاتصالات و تقنية المعلومات
٥,٨٢%	١,١١١,٨٢٥	٨٤٦,٠٠٧	إدارة العقارات والتطوير
٥,٨٠%	١,١٠٨,٠٨٦	٨٣٢,٠٤٢	التجزئة
٣,٦٤%	٦٩٥,٦٥٠	٣٩٧,٣٠٤	الخدمات الاستهلاكية
٣,٥٦%	٦٨٠,٦٤٤	٢٧٠,٥٠٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٥٥%	٦٧٨,٠٩٥	٤٢١,٩٣٤	السلع الرأسمالية
٣,٢٣%	٦١٧,٧٣٩	٦٥٣,٦٨٤	النقل
٣,٢٣%	٤٢٧,١٢٢	٣٦٠,٢٧١	الاستثمار الصناعي
٢,١٢%	٤٠٥,٣٣٨	٣٠١,٠٠٧	البرمجيات والخدمات
١,٥٦%	٢٩٧,٥٠٧	٢٨٠,٨٧٢	خدمات الاتصالات
١,٤١%	٢٦٩,٤٢٦	٢١٣,٦٦٣	الأدوات الاستهلاكية
١٠٠%	١٩,١١٨,٧٦٠	١٤,٦١٥,٧٨٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢١,٥٦%	٤,٠٩٣,٠٣٠	٤,٢٧٥,٤١٣	البنوك و المؤسسات المالية (الخدمات)
١٨,٢٩%	٣,٤٧٣,٢٩٠	٣,٩٥٦,٩٣٨	المواد الأساسية
١٧,٤٤%	٣,٣١١,٧٦٢	٣,١٦٤,٨٢٥	الطاقة والمرافق العامة
٩,٢٦%	١,٧٥٨,٣٣٢	١,٥٤٨,٥٩٤	الأدوات الاستهلاكية
٨,٥١%	١,٦١٦,٤٨٢	٢,٠٠٣,٧٠٣	خدمات الاتصالات
٤,٥٤%	٨٦١,٩٩٣	٧٥٣,٥١٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٤٨%	٨٤٩,٩٣٩	٩٠٤,٨٨٦	النقل
٣,٩٣%	٧٤٦,٣٦٤	٦٦٥,٨٨٠	إدارة وتطوير العقارات
٣,٣٩%	٦٤٣,٧٧٦	٧٠٦,٤٥٠	السلع الرأسمالية
٢,١٧%	٤١١,٨٦٦	٤٠٩,٣١٦	الاستثمار الصناعي
٢,١٧%	٤١١,٤٨٩	٤٥٢,٣٦٨	البرمجيات و الخدمات
١,٤٤%	٢٧٣,٠٣٨	٢٦٥,٩٧٠	تجزئة الأغذية
١,٣١%	٢٤٩,١٠٢	٢٤٦,٤١٧	الأدوات الاستهلاكية
١,١٥%	٢١٧,٥٢٧	٣٣٣,٠٨٤	التجزئة
٠,٣٧%	٧٠,٠٨٥	٦٣,٨٦٣	الأغذية و المشروبات
١٠٠%	١٨,٩٨٨,٠٧٥	١٩,٧٥١,٢٢٦	الإجمالي

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٥٠% من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٢٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

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.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(١٦١,٠١٥)	(٣٨٣,٦٣٥)
		أسهم مشتراه خلال الفترة	-	-
		أسهم مستبعدة خلال الفترة	(٢٣,٤٥٩)	(٥٠,٦٤٥)
بنك الجزيرة	شركة شقيقة	ربح/(خسارة) غير محقق خلال الفترة	-	٨٥,٢٨٧
		ربح/(خسارة) محققة خلال الفترة	-	٦١٨,٣٤٩
		دخل توزيعات أرباح	-	٤٠,٢٣٧
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	(٥,٧٥٤)	(٥,٩٥١)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق، وتفاصيلها كما في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية	٣٧,٨٩٩	٣٧,٨٩٩

(عدد الوحدات)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	شركة شقيقة	النقد لدى البنك	١٥,٦٥٣	٣١,٦٦٢
شركة الجزيرة المالية	مدير صندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(٧٧,٥٢٥)	(٩٠,٠٤٠)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة*	(١١,٩٣٤)	(١١,٩٣٤)

* مصنفة في قائمة المركز المالي الأولي ضمن بند مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. معاملات الوحدات
فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
١٢٧,١٤٩	٤٦٦,٢٢٧
٥,٩٠٨ (٢٤,٧٤٧)	٥٤,٥٢٩ (٣٩٣,٦٠٧)
(١٨,٨٣٩)	(٣٣٩,٠٧٨)
١٠٨,٣١٠	١٢٧,١٤٩

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
١,٦١٥,١١٠	٤٨٢,٢٧٩
٢,٦١٢,٠٤١	١١,٦٢٧,٨٣٥
٤,٢٢٧,١٥١	١٢,١١٠,١١٤

ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات

ربح محقق من استبعاد الاستثمارات

٩. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	١,٢٥٧,٨٥١
١٩,١١٨,٧٦٠	-
-	٧٠٥,٣٣٧
١٩,١١٨,٧٦٠	١,٩٦٣,١٨٨
-	٧٧,٥٢٥
-	١٤٦,٦٢٢
-	٢٢٤,١٤٧

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وشبه النقدية

استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة

توزيعات أرباح مستحقة

الإجمالي

الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية

أنعاب إدارة مستحقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

الإجمالي

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الادوات المالية بالفئة (تتمه)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
-	٥٢٣,٠٢٠	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
١٨,٩٨٨,٠٧٥	-	النقدية وشبه النقدية
-	٧٠١,٦٦٦	استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة
-	٦٠,٤٦٦	توزيعات أرباح مستحقة
-	١,٢٨٥,١٥٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٩٨٨,٠٧٥		الإجمالي
-	٩٠,٠٤٠	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
-	١٦٨,٥١٩	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٥٨,٥٥٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		الإجمالي

١٠. 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 متنوعة 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 لإداره 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.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف/الأجنبي

مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لمخاطر الصرف الأجنبي بالعملات التالية:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
		القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
الدرهم الاماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٢,٥٣٢,٠٤١	٣,٥٤٩,٥٤٠
الدينار الكويتي	دولة الكويت	٧٩٨,٧٧٠	٨٥٨,٦٠٧
الريال القطري	قطر	٤١٢,٦٠٥	٥٠١,٩٨٠
الدولار الأمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	-	٢,٩٤٨
		٣,٧٤٣,٤١٦	٤,٩١٣,٠٧٥
		١٩,٥٨	٢٥,٨٧

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(١) مخاطر الصرف الأجنبي (تتمه)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بسبب التغير المعقول المحتمل في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى على النحو التالي:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
		التغير المعقول المحتمل %	التغير المعقول المحتمل %
الدرهم الاماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٢٥,٣٢٠	٣٥,٤٩٥
الدينار الكويتي	دولة الكويت	٧,٩٨٨	٨,٥٨٦
الريال القطري	قطر	٤,١٢٦	٥,٠٢٠
الدولار الأمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	-	٢٩

(٢) مخاطر معدل العمولة

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

لا يتعرض الصندوق لمخاطر تدفقات نقدية كبيرة لمعدل العمولة حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

(٣) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العملات.

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. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥).

التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الهامة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة ، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
التغير المعقول المحتمل %	التغير المعقول المحتمل %	
٣٥,٥٧٣	-	التأمين
٣٢,٦٧٦	٣٣,١١٨	الطاقة و المرافق العامة
٢٦,٨٦٢	٤٠,٩٣٠	البنوك و المؤسسات المالية (الخدمات)
٢٠,٢٤٤	٣٤,٧٣٣	المواد الاساسية
١٢,٩١٩	-	الاتصالات و تقنية المعلومات
١١,١١٨	٧,٤٦٤	إدارة العقارات والتطوير
١١,٠٨١	٢,١٧٥	التجزئة
٦,٩٥٧	١٧,٥٨٣	الخدمات الاستهلاكية
٦,٨٠٦	٨,٦٢٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٦,٧٨١	٦,٤٣٨	السلع الرأسمالية
٦,١٧٧	٨,٤٩٩	النقل
٤,٢٧١	٤,١١٩	الاستثمار الصناعي
٤,٠٥٣	٤,١١٥	البرمجيات والخدمات
٢,٩٧٥	١٦,١٦٥	خدمات الاتصالات
٢,٦٩٤	٢,٤٩١	الأدوات الاستهلاكية
-	٢,٧٣٠	تجزئة الأغذية
-	٧٠١	الأغذية و المشروبات

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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.

تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الطيبة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه، والمعاملات تحت التسوية وتوزيعات الأرباح المستحقة. أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة.

تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقد وشبه النقدية جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
النقدية وشبه النقدية ب ب ب + غير مصنف	١٥,٦٥٣ ١,٢٤٢,١٩٨	٣١,٦٦٢ ٤٩١,٣٥٨

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 يوم عمل سعودي ، 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 الأولى.

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.

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 الائتمان 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.

هـ - إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية المنسوب إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم ، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم ، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كممنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لحاملي الوحدات ، وتقديم مزايا لحاملي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروف لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.

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 تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

١٢. توزيعات الأرباح

وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة، يتعين على الصندوق توزيع أرباح في نهاية مايو ونوفمبر من كل عام. وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيع أرباح عن الفترة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ مايو ٢٠٢٢ م) بمبلغ ٣٥٦،٩٣٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٧٨،٨٣٤ ريال سعودي) على حاملي الوحدات.

١٣. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.