

صندوق الجزيرة للصكوك
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 للصكوك
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

١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (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

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق الجزيرة للصكوك

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل / (الخسارة) الشامل الأولية ، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر 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 ١٤٤٥ هـ

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 للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٩٩١,٦٢٩	-	٤	نقد وما في حكمه
٣٨,٨٣٠,٧٥٠	٣٢,٤٣٧,٣٩٦	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨١٦,٥٦٠		أرصدة مدينة في مقابل بيع الاستثمارات
٣٣٦,٩٤٥	٣٧٦,٠٨٢		دخل عمليات خاصة مستحقة
١,٤٣٧	٢,٢٣٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,١٦٠,٧٦١	٣٣,٦٣٢,٢٧٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٥٦,٦٠٠	٦١,٥٤٠	٦	أتعاب إدارة مستحقة
-	٣٥٥,٠٠٠		مستحق لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات
٦٥,٨٤٥	١٠٠,١٢٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢٢,٤٤٥	٥١٦,٦٦٢		إجمالي المطلوبات
٣٩,٩٣٨,٣١٦	٣٣,١١٥,٦١٢		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٤٤٨,١٧٣	٣٦٣,١٢٣	٧	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٨٩,١١	٩١,٢٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الإيرادات
			صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
(٢,٩٧٩,٧٤٢)	٢٢٤,٢٤١	٨	من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٤,٤١٣	٧٧٨,٧٩٤		دخل عمليات خاصة
٢٥١	٥٥,٠٠٥		إيرادات أخرى
(٢,٣٥٥,٠٧٨)	١,٠٥٨,٠٤٠		
			المصروفات
(١٢٣,٩٣٩)	(١٣٥,٤٦٩)	٦	أتعاب الإدارة
(١١,٨٦٦)	(١٣,١٣٢)		أتعاب الحفظ
(٤١,٥٥٤)	(١٩,٤١٨)		مصروفات أخرى
(١٧٧,٣٥٩)	(١٦٨,٠١٩)		
(٢,٥٣٢,٤٣٧)	٨٩٠,٠٢١		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٥٣٢,٤٣٧)	٨٩٠,٠٢١		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الجزيرة للصكوك

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 بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٥,٢٥٨,٠١٦	٣٩,٩٣٨,٣١٦	
(٢,٥٣٢,٤٣٧)	٨٩٠,٠٢١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
		إصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٦,٣٠٠,٩٤١ (١٩,٠٥٣,٠٩٥) ١٧,٢٤٧,٨٤٦	٢,٣١٧,٧٤٤ (١٠,٠٣٠,٤٦٩) (٧,٧١٢,٧٢٥)	توزيعات الأرباح
(١,١٣٦,٥٥٩)	-	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٣٨,٨٣٦,٨٦٦	٣٣,١١٥,٦١٢	

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(٢,٥٣٢,٤٣٧)	٨٩٠,٠٢١	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
التسويات لـ:		
٢,٥٠٩,٢٨٢	(٥٥٢,٦١٩)	- (الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات
(٢٣,١٥٥)	٣٣٧,٤٠٢	المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥,٦١١,٨١٠)	٦,٩٤٥,٩٧٣	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٨١٦,٥٦٠)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦,٦٢٢)	(٣٩,١٣٧)	الأرصدة المدينة في مقابل بيع الاستثمارات
١٦	(٧٩٩)	دخل العمولات الخاصة المستحقة
٢٥,٧٨٦	(٩٥,٠٦٠)	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٢٢,١٦٣	٣٤,٢٧٧	أتعاب الإدارة المستحقة
(١٥,٦٢٣,٦٢٢)	٦,٣٦٦,٠٩٦	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٣٦,٣٠٠,٩٤١	٢,٣١٧,٧٤٤	متحصلات من اصدار وحدات
(١٩,٠٥٣,٠٩٥)	(٩,٦٧٥,٤٦٩)	استرداد الوحدات
(١,١٣٦,٥٥٩)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١٦,١١١,٢٨٧	(٧,٣٥٧,٧٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٨٧,٦٦٥	(٩٩١,٦٢٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٢٢٩,٥٤٩	٩٩١,٦٢٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧١٧,٢١٤	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٣٥٥,٠٠٠	معلومات إضافية:
مستحق لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات		

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") هو صندوق سعودي استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة سوق المال لمواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٤٩٥/٥ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٠م). بدأ الصندوق نشاطه في ٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م).

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تحقيق عوائد للمستثمرين إلى تحقيق دخل على المدى المتوسط إلى الطويل وتوزيع أرباح نقدية على المستثمرين. ويعاد استثمار صافي أرباح الصندوق لتنعكس قيمتها في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة نورثرن ترست ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كأمانة لدى شركة نورثرن ترست ("أمين الحفظ"). وتكون إدارة الصندوق الفرعية لشركة فرانكلين ديمبليتون للاستثمار المحدودة. ويحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

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

٢. أسس الإعداد

٢-١ 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 عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢-٢ أساس القياس

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

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح، وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية، حيث يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

٢-٣ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي باعتباره عملة النشاط وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. ويتم اثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

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 جديدة وتعديلات وتفسيرات 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، ولكن 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. وينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، حسب الاقتضاء.

٢-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد 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 لاحقة تتأثر بذلك.

وفي آلية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرياً لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١-٢-٣ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي حالات عدم تأكيد جوهرياً قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٩٩١,٦٢٩	-	١-٤	نقد لدى أمين الحفظ
٩٩١,٦٢٩	-		

١-٤ ويتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (انظر أيضاً إيضاح ١).

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			مدرجة
%	القيمة العادلة	التكلفة	
%١٨,٧٥	٦,٠٨٢,٤٥٥	٦,٦٥٢,٦٤٢	شركة إس بي إس إن للنشر
%٩,٦٠	٣,١١٥,٢٠٨	٣,٢٧٢,٣٣٨	الشركة السعودية للكهرباء العالمية
%٦,٨٤	٢,٢١٩,٠٥١	٢,٣٦٣,٥٤٦	الصكوك السعودية المحدودة
%٤,٥٩	١,٤٨٨,٣٣٨	١,٥٩٣,٩٢٦	صكوك المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص المحدودة
%٣,٨٥	١,٢٤٩,٧٠٠	١,٣٦٦,٨١٠	الصكوك السعودية العالمية المحدودة
%٣,٨٣	١,٢٤١,٦٥٦	١,٢٧٨,٥٥٠	صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة
%٣,٨٢	١,٢٣٨,٧٩١	١,٣٣٥,٣٨٠	صكوك الدار المحدودة
%٣,٥٦	١,١٥٤,٣٤٠	١,٢٥٣,٩٥٧	صكوك هونج كونج
%٣,٥٢	١,١٤١,٠١٢	١,٢٩٦,٩٦٠	إصدارات صكوك المالديف
%٣,٢١	١,٠٣٩,٧٤٢	١,٠٨٠,٩٢٦	صكوك شركة ماجد الفطيم المحدودة
%٢,٩٥	٩٥٥,٦٥٤	١,٠٢٤,٦١٦	صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة
%٢,٨٧	٩٣١,٩٧٢	٩٢٨,٣٣٢	شركة تسكين مصر
%٢,٨٣	٩١٦,٩٦٠	٩٤٠,٠٠٠	صكوك بنك أبو ظبي الأول
%٢,٦٥	٨٥٨,٨٧١	٩٠٤,٧٥٤	البنك العربي الوطني
%١,٨٨	٦٠٩,١٢٩	٦٤٥,٨٨٠	دي بي ورلد كريسننت
%١,٨٧	٦٠٥,١٣٦	٦٤٠,٣٤٥	صكوك بنك بوبيان المحدودة
%١,٥٢	٤٩٤,٤٣٣	٥٠٨,٧٥٠	صكوك شركة إيكويت الشركة ذات الغرض الخاص
%١٩,٧٢	٦,٣٩٧,٦٩٧	٦,٤٩٩,٢٤٠	أخري
%٩٧,٨٥	٣١,٧٤٠,١٤٥	٣٣,٥٨٦,٩٥٢	الإجمالي
%٢,١٥	٦٩٧,٢٥١	٧٠٠,٠٠٠	غير مدرجة
%١٠٠,٠٠	٣٢,٤٣٧,٣٩٦	٣٤,٢٨٦,٩٥٢	الهيئة الإسلامية السعودية العالمية لإدارة السيولة ٢ الإجمالي

صندوق الجزيرة للصكوك
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 بالدولار الأمريكي)

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	%	مدرجة
٥,٦٠٦,٦٠٥	٤,٩٥٤,١٠٦	١٢,٧٦%	شركة إس بي إس إن للنشر
٣,٩٠٩,٤٨٢	٣,٦٣٧,٥٣٥	٩,٣٧%	الصكوك السعودية العالمية المحدودة
٣,٥٠١,٦٩٩	٣,٣٢٧,٥٢٥	٨,٥٧%	الصكوك السعودية المحدودة
٢,٥٩٢,٤٥٢	٢,٤٠٤,٠٦٧	٦,١٩%	صكوك الشركة السعودية للكهرباء العالمية
١,٢٧٨,٥٥٠	١,٢٣٨,٧٤٤	٣,١٩%	صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة
١,٢٩٦,٩٦٠	١,٠٨٦,٨٣٣	٢,٨٠%	إصدارات صكوك المالديف
١,٣٤٦,٢١٩	١,٢٨٠,٦٠٨	٣,٣٠%	البنك العربي الوطني
١,٢٥٣,٩٥٧	١,١٤٤,٩٣٢	٢,٩٥%	صكوك هونج كونج
١,٠٨٠,٩٢٦	١,٠٣٥,٠٣٨	٢,٦٧%	صكوك شركة ماجد الفطيم
١,٣٣٥,٣٨٠	١,٢١١,٠٥٦	٣,١٢%	صكوك الدار
١,٠١٧,٥٠٠	٩٨٢,٧٢٥	٢,٥٣%	صكوك شركة إيكويت الشركة ذات الغرض الخاص المحدودة
١,٢٧٠,٩٨٨	١,٢٠١,٤٠٢	٣,٠٩%	دي بي وورلد كريستال المحدودة
١,٥٩٣,٩٢٦	١,٤٩٥,٠٠٠	٣,٨٥%	صكوك المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص المحدودة
١,٠٢٤,٦١٦	٩٨٢,٢٢٣	٢,٥٣%	صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة
٨٩٩,٣٨٠	٨٥٣,٤٧٠	٢,٢٠%	بنك الرياض
٩٤٠,٠٠٠	٩٠٦,٥٦٠	٢,٣٣%	صكوك بنك أبو ظبي الأول
٩٠٥,٣٣٠	٨٩٢,٦٢٥	٢,٣٠%	دي بي وورلد سلام
٦,٧٥١,٦٨٧	٦,٥٠٠,٣٠٦	١٦,٧٤%	أخرى
٣٨,٥٤٦,٠٠٢	٣٦,٠١٠,٨٢٨	٩٢,٧٤%	الإجمالي
٢,٨٣٠,٠٠٠	٢,٨١٩,٩٢٢	٧,٢٦%	غير مدرجة
٤١,٣٧٦,٠٠٢	٣٨,٨٣٠,٧٥٠	١٠٠%	الهيئة الإسلامية السعودية العالمية لإدارة السيولة ٢
			الإجمالي

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصعتها

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية يدفع الصندوق على فترات ربع سنوية أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ٠,٦٥% من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم، على النحو المنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصرفات متكبدة بالإنابة الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية وغيرها النفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق (حقوق الملكية) والتي يتم احتسابها بصورة يومية.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

خلال هذه الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة في إطار عمله المعتاد. وقد تمت 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 للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(١٣٥,٤٦٩)	(١٢٣,٩٣٩)
بنك الجزيرة	جهة تابعة	رسوم بنكية	-	(٣٦٠)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مجلس الإدارة	(٢,٢١٣)	(٢,١٢٧)

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق، وفيما يلي تفصيلها كما في نهاية الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية
٦١,١٢٤	٥٤,٢٦٩	صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو
٦٣,٨٣٦	٥٩,٩٠٢	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة
٦١,٠٧٦	١٤١,١٥٨	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة
		أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
(٦١,٥٤٠)	(١٥٦,٦٠٠)	مدير صندوق	اتعاب إدارة مستحقة	شركة الجزيرة للأسواق المالية
(٢,٠٢٢)	(٨,٣٤٥)	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة*	مجلس إدارة الصندوق

* مصنفة في قائمة المركز المالي الأولية ضمن بند المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

٧. معاملات الوحدات

ويرد أدناه موجز للمعاملات على الوحدات للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	عدد الوحدات في بداية الفترة
٤٤٨,١٧٣	٢٤٩,٦١٥	الوحدات المصدرة خلال الفترة
٢٥,٥٨٦	٤٧٢,٤٢٨	الوحدات المستردة خلال الفترة
(١١٠,٦٣٦)	(٢٧٣,٨٧٠)	صافي التغير في الوحدات
(٨٥,٠٥٠)	١٩٨,٥٥٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة
٣٦٣,١٢٣	٤٤٨,١٧٣	

٨. صافي الأرباح / (الخسائر) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٥٥٢,٦١٩	(٢,٥٠٩,٢٨٢)	خسائر محققة من استبعاد الاستثمارات
(٣٢٨,٣٧٨)	(٤٧٠,٤٦٠)	
٢٢٤,٢٤١	(٢,٩٧٩,٧٤٢)	

صندوق الجزيرة للصكوك

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 بالدولار الأمريكي)

٩. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
-	-	الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية
٣٢,٤٣٧,٣٩٦	-	النقد وما في حكمه
-	٨١٦,٥٦٠	الاستثمارات المدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة
-	٣٧٦,٠٨٢	أرصدة مدينة في مقابل بيع الاستثمارات
-	٢,٢٣٦	دخل عمليات خاصة مستحقة
-	١,١٩٤,٨٧٨	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٣٢,٤٣٧,٣٩٦		الإجمالي
-	٦١,٥٤٠	أتعاب إدارة مستحقة
-	٣٥٥,٠٠٠	المستحق لحاملي الوحدات عن استرداد الوحدات
-	١٠٠,١٢٢	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
-	٥١٦,٦٦٢	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
-	٩٩١,٦٢٩	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٣٨,٨٣٠,٧٥٠	-	النقد وما في حكمه
-	١,٤٣٧	الاستثمارات المدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة
-	٣٣٦,٩٤٥	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٣٨,٨٣٠,٧٥٠	١,٣٣٠,٠١١	دخل عمليات خاصة مستحقة
-		الإجمالي
-	١٥٦,٦٠٠	أتعاب الإدارة المستحقة
-	٦٥,٨٤٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٢٢٢,٤٤٥	الإجمالي

١٠. إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان السلامة المعقولة لهم.

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

ويتولى مدير الصندوق مسؤولية عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس إدارة الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسئول في نهاية الأمر عن الإدارة العامة للصندوق.

ويتم رصد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعه من قبل مجلس إدارة الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة بأحكامه وشروطه لتحديد الاستراتيجيات العامة لأعماله، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة التوازن لمحففظته تماشيًا مع المبادئ التوجيهية لآلية الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يكون عُرضة لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

صندوق الجزيرة للصكوك
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 بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف /الأجنبي

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وهي تنشأ عن وجود أدوات مالية مسجلة بعملات أجنبية.

لا تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأية مخاطر صرف عملات أجنبية لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا توجد تقلبات بين أسعار الصرف.

(٢) مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي مخاطر التغير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما أو القيم العادلة للأدوات المالية بأسعار عملات ثابتة نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. يقوم فريق إدارة المحفظة التابع لمدير الصندوق برصد حالات التعرض للمخاطر بصورة يومية.

إذا كانت مخاطر أسعار العملات لا تتفق مع شروط وأحكام الصندوق، فإن مدير الصندوق مطالب بإعادة التوازن للمحفظة خلال فترة زمنية معقولة من كل حالة تحقق بشأن حدوثها.

التعرض للمخاطر

فيما يلي تفصيل للاستثمارات استنادًا إلى نوع معدل العمولة على الصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
المبالغ بالدولار الأمريكي	%	المبالغ بالدولار الأمريكي	%
٣٨,٨٣٠,٧٥٠	١٠٠	٣٢,٤٣٧,٣٩٦	١٠٠

معدل ثابت

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في احتمالية تغير قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العملات.

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وتتمثل في تعرض أحد طرفي الأداة المالية لخسارة مالية بسبب عدم مقدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته.

وتتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف مقابلة حسنة السمعة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد حالات التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، ومواصلة تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. ويُعتبر الصندوق عرضة لمخاطر ائتمان فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى.

أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان تكون ضئيلة.

صندوق الجزيرة للصكوك
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 بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة المصرفية للصندوق وأدوات الدين إلى تصنيفات الجدارة الائتمانية من مصادر خارجية والتي تتجاوز في جميع الحالات، درجات التصنيف الاستثماري. وفيما يلي جدول بالأرصدة البنكية وأدوات الدين إلى جانب مع تصنيفاتها الائتمانية أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
-	٩٩١,٦٢٩
٥,٧٥٨,٩٨٣	٢,٢٨٥,٧٤٤
١,٨٤٦,١١٠	-
١,٢٤٤,٢٢٥	-
١,٢٣٨,٧٩١	١,٢١١,٠٥٦
١,٩٦٢,٤٣٣	١٩,٢٥١,٨٠٠
٩,٥١٥,٩٥١	١٣,٣١٢,٤٥١
٦٣٧,٤٠٠	١٩٧,٨١١
٦٠٥,١٣٦	-
٤٩٧,٥٨٥	-
١,٦٦١,٥٩٤	-
٢,٨٢٤,٨٨٨	-
١,٤٨٨,٣٣٨	-
١,٢٤١,٨٥٠	١,٦٣٢,١٣٣
-	٧١٤,٢١٢
٦٩١,٣٦٠	-
١,١٥٤,٣٤٠	-
٦٨,٤١٢	٢٢٥,٥٤٣
٣٢,٤٣٧,٣٩٦	٣٨,٨٣٠,٧٥٠

التصنيفات من طرف المؤسسات المالية

النقد وما في حكمه
غير مصنف

الصكوك

أ (فيتش)
أ ١ (وكالة مودي)
ب أ ٢ (وكالة مودي)
ب أ ١ (وكالة مودي)
ب أ ٣ (وكالة مودي)
ب ب (فيتش)
أ ٢ (وكالة مودي)
ب ب + (فيتش)
ب ب + (فيتش)
ب ب + (فيتش)
أ - (فيتش)
أ - (فيتش)
أ أ (ستاندرد أند بورز)
ب أ ٣ (وكالة مودي)
ب أ ١ (وكالة مودي)
أ ٣ (وكالة مودي)
غير مصنف

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، وبالتالي فإنه يتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بعمليات الاسترداد لحاملي الوحدات وتتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم سدادها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة 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 للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك المخاطر 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 وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

ذ- إدارة المخاطر الرأسمالية

ويمثل رأس مال الصندوق رأس المال العائد لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم من أيام التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاستردادات وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم من أيام التقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. ويتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة من أجل توفير العوائد لحاملي الوحدات، وتوفير المنافع لحاملي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

ويرصد مدير الصندوق رأس المال على أساس قيمة رأس المال العائد لحاملي الوحدات.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة عند إقفال التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم بأحدث سعر طلب.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة، إن وجد، للأداة المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

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

الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي فهي مصنفة ضمن المستوى ١، تشمل أدوات الدين النشطة المدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق موجوداته المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
المستوي ١	المستوي ٢	المستوي ٣	الإجمالي	
٣١,٧٤٠,١٤٥	٦٩٧,٢٥١	-	٣٢,٤٣٧,٣٩٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
المستوي ١	المستوي ٢	المستوي ٣	الإجمالي	
٣٦,٠١٠,٨٢٨	٢,٨١٩,٩٢٢	-	٣٨,٨٣٠,٧٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة				

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تقييم الاستثمارات في المستوى ٢ بناء على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بما في ذلك معدلات الوسيط وما إلى ذلك.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يحدد الصندوق التحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) ويعتقد أن التحويلات قد حدثت في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه موجودات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٢. توزيعات الأرباح

خلال شهر مارس ٢٠٢٣م، تم تعديل شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بسياسة توزيع الأرباح من أجل إعادة استثمار الأرباح وفقًا لاستراتيجية الاستثمار المستهدفة. وعليه، لم يتم إجراء توزيعات نقدية خلال الفترة الحالية.

وافق مجلس إدارة الصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على توزيع أرباح عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بمبلغ ٥٥٢,٧٠٠ دولار أمريكي و ٥٨٣,٨٥٩ دولارًا أمريكيًا على حاملي الوحدات على التوالي.

١٣. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

ولم يقع أي حدث هام بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، الذي ترى الإدارة أنه يتطلب 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 ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م).

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 ٢٠٢٣م.