

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص 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 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 للمرابحة بالدولار الأمريكي

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي ("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 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 للمرابحة بالدولار الأمريكي
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
١٢,٤٠٩	٧٧,٥٧٢	٤	النقد لدى البنك
-	٣,٢٤٨,٤٠٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٣٦٣,٥٩٦	١٠,٤٤٠,٠٥٥	٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - المرابحة
-	٣,١١٧		مدفوعات مقدمة وضمم مدينة أخرى
٢٥,٣٧٦,٠٠٥	١٣,٧٦٩,١٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠٣,٤٤٦	٢٤,٨٠٠		أتعاب إدارة مستحقة
-	٥٠,٠٠٠		مستحق إلي حاملي الوحدات علي حساب الإسترداد
-	٢,٠٨٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٣,٤٤٦	٧٦,٨٨٠		إجمالي المطلوبات
٢٥,٢٧٢,٥٥٩	١٣,٦٩٢,٢٦٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٣٦,٩٦٦	١٢٥,٨٧٤	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٠٦,٦٥	١٠٨,٧٨		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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<u>الدخل</u>
١٢٢,٩٩٠	٢٨,٤٠٤	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٩,٧٠٩	٣٣٥,٢٦٢		دخل من استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٥٩٠		دخل آخر
٢٨٢,٦٩٩	٣٦٤,٢٥٦		
			<u>المصروفات</u>
(٤٨,٧٦٦)	(٦١,٠٢١)		أتعاب إدارة
(٥١٥)	(١,٩٤٣)		مصروفات أخرى
(٤٩,٢٨١)	(٦٢,٩٦٤)		
٢٣٣,٤١٨	٣٠١,٢٩٢		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
٢٣٣,٤١٨	٣٠١,٢٩٢		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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٧,٤٢١,٤٦٤	٢٥,٢٧٢,٥٥٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٣٣,٤١٨	٣٠١,٢٩٢	اجمالي الدخل الشامل الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
٢,٤٢٦,٣٤٣ (١٦,٩٩١,٥٥٩) (١٤,٥٦٥,٢١٦)	٥٢٥,٨٤٧ (١٢,٤٠٧,٤٣٠) (١١,٨٨١,٥٨٣)	إصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٣,٠٨٩,٦٦٦	١٣,٦٩٢,٢٦٨	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 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:
٢٣٣,٤١٨	٣٠١,٢٩٢		صافي الدخل للفترة
			التعديلات على:
٣,٧٦٣	(٢٨,٠٤٠)	٩	- الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٣٥,٢٦٢)		- الدخل من الإستثمارات بالتكلفة المضافة
٢٣٧,١٨١	(٦٢,٠١٠)		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠,٦٢٣,٢٥٣	(٣,٢٢٠,٣٦٤)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٦٧,٥٤٠	٣,٠٠٠,١٣٤		استثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة - مرابحة
-	(٣,١١٧)		مدفوعات مقدمة وضمم مدينة أخرى
٦,٢٠١	(٧٨,٦٤٦)		أتعاب إدارة مستحقة
-	٢,٠٨٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٣٣٤,١٧٥	(٣٦١,٩٢٣)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٤٥٠,١٢٨	٦	الدخل المستلم
٢١,٣٣٤,١٧٥	٨٨,٢٠٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,٤٢٦,٣٤٣	٥٢٥,٨٤٧		متحصلات من إصدار وحدات
(١٦,٩٩١,٥٥٩)	(١٢,٣٥٧,٤٣٠)		إسترداد وحدات
(١٤,٥٦٥,٢١٦)	(١١,٨٣١,٥٨٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٧٦٨,٩٥٩	(١١,٧٤٣,٣٧٨)		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٢,٣٠٠,٠١٦	٢٠,١١١,٣٩٠	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٩,٠٦٨,٩٧٥	٨,٣٦٨,٠١٢	٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			معلومات إضافية
-	٥٠,٠٠٠		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح العضوية تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات") في الصندوق. يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٤٩٥/٥ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٠ فبراير ٢٠١٩م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تزويد المستثمرين بفرص لتحقيق الأرباح الأعلى من ودائع المرابحة وودائع ذات المخاطر المنخفضة. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة شركة الجزيرة للأسواق المالية ("مدير الصندوق"). موجودات الصندوق محتفظ بها لدى النمو كابيتال (أمين الحفظ)

يخضع الصندوق للائحة 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 الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢-٢ 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.

٢-٣ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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 تطبق لأول مرة في 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 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. يعزّم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات ، إن وجدت.

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 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.

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
١٢,٤٠٩	٧٧,٥٧٢	١-٤
٢٠,٠٩٨,٩٨١	٨,٢٩٠,٤٤٠	
٢٠,١١١,٣٩٠	٨,٣٦٨,٠١٢	

نقد لدي البنك

ودائع مرابحة بتاريخ استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل

١-٤ الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

اسم الصندوق	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
صندوق الرياض للمناخ بالدولار الإجمالي	٣,٢٢٠,٣٦٤	٣,٢٤٨,٤٠٤	١٠٠%	
	٣,٢٢٠,٣٦٤	٣,٢٤٨,٤٠٤	١٠٠%	

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

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

اسم الصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	-	-	-	-
صندوق تمويل التجارة الدولية	-	-	-	-
صندوق الاهلي للمتاجرة العالمية	-	-	-	-
صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار	-	-	-	-
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار	-	-	-	-
الإجمالي	-	-	-	-

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢,٢١٢,٨٤٢	٣,٤٠٧,٧٢٤	مصرف الريان
٢,١٥٥,٢٠٨	٣,٩٥٥,١٨٩	بنك قطر الوطني- السعودي
٢,٠١٤,٤٤٤	-	بنك الخليج الدولي
١,٧٥٧,٩١١	٣,٩٢٨,٢٧٥	بنك الكويت الوطني
١,٢٣٠,١٠٠	٨,٥٧٦,٥٥٦	بنك الرياض
١,٠٦٩,٥٥٠	-	بنك الجزيرة
-	١,٠٠٢,٤٧٩	بنك قطر الإسلامي
-	٤,٤٩٣,٣٧٣	بنك ABC
١٠,٤٤٠,٠٥٥	٢٥,٣٦٣,٥٩٦	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٥,٣٦٣,٥٩٦	٢٧,٨٧٤,٧٠٧	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٢٥,١٦٢,٩٢٥	٨٩,٤٥٧,٠٠١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣٩,٩٧١,٦٠٠)	(٩٢,٠٢٣,٩٣٣)	المستحق خلال الفترة / السنة
٣٣٥,٢٦٢	٦٩٠,٥٢٢	أرباح المرابحة المعترف بها خلال الفترة / السنة
(٤٥٠,١٢٨)	(٦٣٤,٧٠١)	أرباح المرابحة المستلمة خلال الفترة / السنة
١٠,٤٤٠,٠٥٥	٢٥,٣٦٣,٥٩٦	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٨,٢٩٠,٤٤٠	٢٠,٠٩٨,٩٨١	الأستحقاق خلال ٣ شهور
٢,١٤٩,٦١٦	٥,٢٦٤,٦١٥	الإستحقاق خلال ٣- ١٢ شهراً
--	--	الإستحقاق أكثر من ١٢ شهراً
١٠,٤٤٠,٠٥٦	٢٥,٣٦٣,٥٩٦	

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة (تتمة)

٦-١ أجرى مدير الصندوق تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة حيث أن المبلغ لم يكن جوهرياً.

٦-٢ تشمل ودائع المرابحة التي تستحق في الاصل لمدة ٣ أشهر أو أقل مبلغ ٨,٢٩٠,٤٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٠,٠٩٨,٩٨١ ريال سعودي) (انظر ايضاح ٤).

٦-٣ يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة من ٣,٦٥٪ إلى ٥,٦٧٪ سنوياً، ويتم استحقاق جميع ودائع المرابحة في غضون فترة أقل من ١٢ شهراً.

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي قدره ١٥٪ من عائد الاستثمار، والتي لا تتجاوز ٧٥٪ من صافي قيمة الموجودات السنوية للصندوق.

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارية	(٦١,٠٢١)	(٤٨,٧٦٦)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	المواضع التي جرت خلال الفترة	٥,٦٨٤,٥١١	-
		الإستحقاق خلال الفترة	٤,٦٢٥,٦٠٠	-
		الأرباح المستلمة خلال الفترة	٦٢,٩٠٣	-
		الأرباح خلال الفترة	٧٣,٥٤٢	-
		رسوم بنكية	(١,٩٤٣)	(٥١٥)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	نقد لدى البنك	٧٧,٥٧٢	١٢,٤٠٩
شركة الجزيرة المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارية مستحقة	(٢٤,٨٠٠)	(١٠٣,٤٤٦)

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
------------------------------	---------------------------------

(عدد الوحدات)

٥٤٧,٩٠٨	٢٣٦,٩٦٦
١١٢,٧٦٠	٤,٨٦٨
(٤٢٣,٧٠٢)	(١١٥,٩٦٠)
(٣١٠,٩٤٢)	(١١١,٠٩٢)
٢٣٦,٩٦٦	١٢٥,٨٧٤

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(٣,٧٦٣)	٢٨,٠٤٠
١٢٦,٧٥٣	٣٦٤
١٢٢,٩٩٠	٢٨,٤٠٤

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

١٠. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٧٧,٥٧٢
٣,٢٤٨,٤٠٤	-
-	١٠,٤٤٠,٠٥٥
-	٣,١١٧
٣,٢٤٨,٤٠٤	١٠,٥٢٠,٧٤٤
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	١٢,٤٠٩
-	٢٥,٣٦٣,٥٩٦
-	٢٥,٣٧٦,٠٠٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (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
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

نقد لدى البنك
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
الإجمالي

تم قياس جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية

١١.١ عوامل 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 صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات 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.

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

٣) 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 الموجودات الصندوق كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %

- %١-/+

٣٢,٤٨٤

%١-/+

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١١ عوامل 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 للموجودات 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
النقدية وشبه النقدية ب ب ب + (فيتش)	٧٧,٥٧٢	١٢,٤٠٩
ودائع المرابحة		
أ (مودي)	٣,٤٤٢,٩٤٢	٣,٤٠٧,٧٢٤
أ (إس وبي)	٣,٩١٣,١١٩	٧,٨٨٣,٤٦٤
ب ب ب + (فيتش)	٣,٠٨٣,٩٩٤	٨,٥٧٦,٥٥٦
ب ب ب + (فيتش)	-	٤,٤٩٣,٣٧٣
أ - (إس وبي)	-	١,٠٠٢,٤٧٩
	١٠,٤٤٠,٠٥٥	٢٥,٣٦٣,٥٩٦

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.

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١,٢ 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.

٣,١١ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية المنسوب إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم ، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير مالكي 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 كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لمالكي الوحدات ، وتقديم مزايا لمالكي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الوحدات.

١٢. 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 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 للموجودات 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.

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

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ٢.

تتكون تقنية التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ 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.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. 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.

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.