

**صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي**  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للمراجعة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى/ حاملي الوحدات  
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل الجزيرة للأسواق المالية)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- وكجزء من عملية المراجعة، التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول فترة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها. بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما ونتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه  
إبراهيم بن أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٣٧)

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٣,١٣٨,١٨١	٦٩,١٥١,٤٦١	٨,٥	النقدية وشبه النقدية
٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠	٨,٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة- مرابحة
٤٩,١٠٧,٣٢٨	٤٩,١٠٢,٠٠٩	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة-صكوك
١٤,٦٣٨,٠٣٩	٥٧٩,٢٣٣		مصرفيات مدفوعة مسبقاً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٨٧,٧١٢	٤,٢٦٦,٥٩٢,٦٥٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢,٢٧٨,٥١٤	٢,٣٠٢,٨١٨	٨	أتعاب إدارة مستحقة
٢,٢٧٨,٥١٤	٢,٣٠٢,٨١٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣,٥٨٥,٦٣٧,١٩٨	٤,٢٦٤,٢٨٩,٨٣٢		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
٢٣,٩٤٤,٨٣١	٢٨,١٧٧,٠١٤	٩	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٤٩,٧٥	١٥١,٣٤		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الدخل</u>
٣٥,٩٢٥,٠٢٢	١٥,٥٧٥,٢٧٧	١٠,٨	الدخل من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة-مرباحه
١,٤٩٩,١٦٣	١,٥٤٢,٢٥٠	١٠	الدخل من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة-صكوك
٣١,٣٩٨,١٣٩	٣٦,٧٩٥,٣٠٢	١١	صافي الدخل المحقق وغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٥٦,٤١٧	١,١١٠,٧٢٥		دخل آخر
٦٩,٨٧٨,٧٤١	٥٥,٠٢٣,٥٥٤		
			<u>المصروفات</u>
١١,٣٦٧,٣٥٦	٩,٤٨٥,٥١٥	٨	أتعاب إدارة وحفظ
-	٤١١,٩٧٧		مصروفات أخرى
١١,٣٦٧,٣٥٦	٩,٨٩٧,٤٩٢		
٥٨,٥١١,٣٨٥	٤٥,١٢٦,٠٦٢		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
٥٨,٥١١,٣٨٥	٤٥,١٢٦,٠٦٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦٨٣,٤٥٨,٣١٨	٣,٥٨٥,٦٣٧,١٩٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٥٨,٥١١,٣٨٥	٤٥,١٢٦,٠٦٢	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		الاشترابات والاستبعادات لمالكي الوحدات
٢,٦٦٥,٤٢٨,٨٨٨	٣,٤٤٢,١٧٧,١٩٠	اصدار الوحدات
(٢,٨٢١,٧٦١,٣٩٣)	(٢,٨٠٨,٦٥٠,٦١٨)	استرداد الوحدات
(١٥٦,٣٣٢,٥٠٥)	٦٣٣,٥٢٦,٥٧٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣,٥٨٥,٦٣٧,١٩٨	٤,٢٦٤,٢٨٩,٨٣٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥٨,٥١١,٣٨٥	٤٥,١٢٦,٠٦٢	<b>صافي الدخل للسنة</b>
(١٤,٧٧٨,٩٢٥)	٢,٩٥٥,٠١٤	التعديلات على:
٤٣,٧٣٢,٤٦٠	٤٨,٠٨١,٠٧٦	- (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٧٥,٩٣٤,٤٦٩)	١,٦٤٠,٦٤١,٠٣٣	<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
١١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات محملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٠٧,٠٨٣,٠٣٠	(١,٧٠٠,٣٢٣,٨٣٠)	دفعات مقدمة مقابل شراء استثمارات
(٢٠,١٣٨,٧٧٨)	٥,٣١٩	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة
(١٣,٣٢٩,٧٥٠)	١٤,٠٥٨,٨٠٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة-صكوك
(١,٩٩٦,٥٠٣)	٢٤,٣٠٤	ارصدة مدنية اخرى
١٥٨,٤١٥,٩٩٠	٢,٤٨٦,٧٠٨	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٢,٦٦٥,٤٢٨,٨٨٨	٣,٤٤٢,١٧٧,١٩٠	المحصل من اصدار وحدات
(٢,٨٣٠,٨٨٢,٩٢٦)	(٢,٨٠٨,٦٥٠,٦١٨)	إسترداد وحدات، صافي من المستحق*
(١٦٥,٤٥٤,٠٣٨)	٦٣٣,٥٢٦,٥٧٢	<b>صافي النقد الناتج من / المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٧,٠٣٨,٠٤٨)	٦٣٦,٠١٣,٢٨٠	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
١٠,١٧٦,٢٢٩	٣,١٣٨,١٨١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣,١٣٨,١٨١	٦٣٩,١٥١,٤٦١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		<b>*معلومات إضافية</b>
(٩,١٢١,٥٣٣)	-	مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق 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 السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠/٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩). بدأ الصندوق نشاطه في ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠ .

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق عالمية متنوعة مع نمو رأس المال على المدى الطويل. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق ، وهو ما ينعكس في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

مدير الصندوق ومدير الصندوق هو شركة الجزيرة المالية. وحافظ الصندوق هو نورثرن ترست سيكيوريتيز.

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).

### الاشتراك / الاسترداد

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوح.

يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق من الإربعاء. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق المستحقة في اليوم التالي.

### ٢. أسس الإعداد

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه.

#### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة. لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية 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. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. 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:

### ٣-١ 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 على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣,٢ خسارة الائتمان المتوقعة

عند إعداد هذه البيانات المالية ، اتخذت الإدارة عددًا من الأحكام الهامة المطلوبة في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسارة الائتمان المتوقعة (ECL) ، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان.
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والأوزان النسبية للسيئاريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات / السوق والخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها ؛ و
- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المتشابهة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

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

٤-١-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١م

### التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١م	إصلاح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيير المحاسبة الدولي ٣٩
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التاجير - كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيير الدولي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المععيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدثت في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "الاختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

### ٤-٢ النقدية وشبه النقدية

يتكون النقد والنقد المعادل للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى البنك وودائع مرابحة ذات تاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣ أشهر أو أقل، إن وجدت. يتم تسجيل النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي.

### ٤-٣ الأدوات المالية

#### ٤-٣-١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو مطلوب مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والتي يمكن عزوها مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

### ٤-٣-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

#### تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التقاعدية؛ و
- تؤدي شروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

#### الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي يحقق هدفه عبر جمع التدفقات النقدية التقاعدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

#### الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية الغير مصنفة كما هي مفاة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية اما مفاة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مفاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالتكلفة المطفأة. ان متطلبات التصنيف للأدوات الدين بالأسفل:

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

### أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر ، مثل عقود المرابحة والصكوك.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

• نموذج عمل الصندوق لإدارة الأصول. و

• خصائص التدفق النقدي للأصل

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح ، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح أو إذا لم تكن محتفظ بها ضمن المجموعة المحتفظ بها للحصول أو المحتفظ بها لتجميع وبيع نموذج العمل، أو إذا تم تعيينها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يقاس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / ( الخسارة ) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المحددة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم إثبات إيرادات العمولات المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

**نموذج العمل:** يعكس نموذج العمل كيف يدير الصندوق الموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر"

ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشمل العوامل التي ينظر فيها الصندوق في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجود داخليا وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. كيف يتم تعويض المديرين . يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معًا والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لجني الأرباح على المدى القصير. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "أخرى" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة:** نموذج الأعمال يحتفظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح اختبار عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتمائى مع الإقراض الأساسي ترتيب. عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. تتم المحافظة على توزيعات الأرباح عند تقديم عائد على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عندما يتم تحديد حق الصندوق في استلام المدفوعات.

### ٤-٣-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة)، عند الاقتضاء، عندما تنتهي صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقام الصندوق بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما يحول الصندوق حقه في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب التجاوز)، ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، عندها يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضًا بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

### ٤-٣-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يقيس الصندوق مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا:

- الموجودات المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- الأصول المالية الأخرى التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأصل) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي بها.

### زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، يأخذ الصندوق في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن هذا كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للصندوق وتقييم الائتمان المستنير بما في ذلك المعلومات التطلعية.

يفترض الصندوق أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير إذا تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يومًا. أحد المؤشرات الكمية الرئيسية التي يستخدمها الصندوق هو التخفيض النسبي للتصنيف الداخلي للمقترض وبالتالي التغيير الناتج في PD.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ٤-٣-٥ الالتزامات المالية

يصنف الصندوق التزاماته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### ٤-٣-٦ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو الغاء تحديد مشتريات ومبيعات الأصول المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصول). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية بالسوق.

### ٤-٣-٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة الموجودات والمطلوبات فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

### ٤-٤ الذمم المدينة

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

### ٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي أصول (حقوق الملكية) للصندوق في حالة تصفية الصندوق.
  - الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
  - جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها ميزات متطابقة.
  - لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية).
  - يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الأصول المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الأصول المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.
- بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تحتوي على جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية يعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- أثر تقييد أو تثبيت العائد المتبقي بشكل كبير على المساهمين المستردون.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للسداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن تصنيف جميع الميزات، أو استوفت جميع الشروط المحددة، كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك جميع الميزات واستوفت الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية

لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في بيان الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٤-٧. صافي الربح أو الخسارة من موجودات ومطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي المكاسب أو الخسائر على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف المبدئي كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستبعاد إيرادات ومكاسب الفوائد والأرباح.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

٤-٨. الاعتراف بالإيرادات

تتكون إيرادات العمولات الخاصة المعروضة في بيان الدخل الشامل من عمولة على الموجودات المالية مقياسة بالتكلفة المطفأة المحسوبة على أساس العائد الفعلي.

"معدل العائد الفعلي" هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة والإيصالات خلال العمر المتوقع للأداة المالية:

• إلى القيمة الدفترية للأصول المالية. أو

• التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

عند احتساب دخل العمولات الخاصة، يتم تطبيق معدل العائد الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا تكون الأصول منخفضة القيمة الائتمانية). ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الاعتراف الأولي، يتم احتساب دخل العمولات الخاصة عن طريق تطبيق معدل الربح الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ضعيفًا ائتمانيًا، فعندئذٍ يعود حساب دخل العمولات الخاصة إلى الأساس الإجمالي.

٤-٩. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح إن وجد، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٠. تكاليف المعاملات

هي التكاليف المتكبدة للحصول على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة فور تكبدها في قائمة الدخل الشامل كمصروف.

٤-١١. أتعاب الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط صندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر وبشكل ربع سنوي.

٤-١٢. نفقات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بأسعار المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

٤-١٣. الزكاة

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٤-١٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدي نتيجة لأحداث ماضية، من المحتمل أن تطلب تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

٥. النقدية وشبه النقدية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,١٣٨,١٨١	٦٩,١٥١,٤٦١	٨, ٥-١ نقد لدي البنك
-	٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	عمليات المرابحة التي تستحق في الأصل لمدة ٣ أشهر أو أقل
٣,١٣٨,١٨١	٦٣٩,١٥١,٤٦١	

١-٥ الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			اسماء الصناديق
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٤٨,٨٣	٦٢٦,٩٠٨,٣١٤	٦٢٠,١٦٠,٥٨٧	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٤٠,٨١	٥٢٣,٩٨٦,٧٥٣	٥١٧,٦٥٩,٦٢٠	صندوق ألفا للمرابحة بالريال السعودي
٧,٤٩	٩٦,١٦٦,١٢٨	٩٥,٣٩٩,٠٢٠	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي
٢,٨٧	٣٦,٨١٧,٠٥٢	٣٦,٦٧٧,٨٠١	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
%١٠٠	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	١,٢٦٩,٨٩٧,٠٢٨	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			اسماء الصناديق
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٤,٥٧	٧١٩,٣٣٩,٢٦٠	٧١٨,٠٠٠,٠٠٠	صندوق ألفا للمرابحة بالريال السعودي
٢٢,٤٠	٦٥٥,٧٢٢,٥٢٨	٦٥٣,٥٠٠,٠٠٠	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
١٦,٦٧	٤٨٧,٩١٢,٥٢٧	٤٨٦,٦٣٤,١٠٠	صندوق الرياض التجاري المتنوع بالريال السعودي
٩,٤٧	٢٧٧,١٧٢,٠٨٤	٢٧١,٩٧٩,٧٣٩	صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
٨,٣٠	٢٤٣,٠٨٢,١١٠	٢٤١,٣٨٥,٤٣٦	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي
٦,٢٩	١٨٤,١٦٦,٤٢٨	١٨٢,٠٧٩,٧١٩	صندوق استثمار المبارك للمرابحة بالريال السعودي
٦,٢٥	١٨٢,٩٢٨,٦٩٢	١٨٠,٩٣٧,٦٦٣	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
٦,٠٥	١٧٧,١٥٠,٦٦٥	١٧٦,٠٢١,٤٠٤	صندوق الأهلي للمرابحة بالريال السعودي
%١٠٠	٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤	٢,٩١٠,٥٣٨,٠٦١	الإجمالي

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		ودائع مرابحة
-	١,٠٥١,١٣٥,٨٩١	مصرف الراجحي
-	٤٨٠,٤٥٤,٨٥٠	البنك الوطني السعودي
-	٤٠٠,٢٢٩,٣٠٦	بنك الجزيرة
-	٢١١,٩٠٣,٢٦٤	بنك الريان
-	٢٠٠,٢٧٤,٧٢٢	بنك ابوظبي الاول
-	١٧١,٤٧٣,٣٣٣	بنك دبي التجاري
-	١٦٦,٨١٨,٦٦٧	بنك قطر الاسلامي
٧٠,٢٣١,٦٦١	١٣١,٢٥٦,٦٦٧	البنك العربي المتحد
١٢١,٥٣٣,٣٣٤	٥٠,٣٣٥,٠٠٠	مصرف الشارقة الاسلامي
٣٢٧,٤٨٨,٠٠٠	-	البنك الاهلي التجاري
٧٤,٣٠٤,٨٧٥	-	مصرف عجمان
٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠	الاجمالي

٧,١ تشمل ودائع المرابحة ذات الاستحقاق الأصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء ريال سعودي) (انظر الملاحظة ٥)

٧,٢ . يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة من ١,١٠٪ إلى ١,٤٥٪ سنويًا، وسيتم استحقاق جميع ودائع المرابحة خلال فترة نقل عن ١٢ شهرًا من تاريخ بيان المركز المالي.

٧,٣ يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في ودائع المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال السنة:

ايضاح		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٠٠٠,٦٤٠,٩٠٠	٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٢,٢٨٩,٦٤٠,٩٠٠	٣,٩٨١,٧٥٨,٧٢٦	الإضافات خلال السنة
(٤,٦٦٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٧١٩,٥٥٧,٨٧٠)	الاستيعادات خلال السنة
٣٥,٩٢٥,٠٢٣	١٥,٥٧٥,٢٧٧	أرباح المرابحة المعترف بها في الربح أو الخسارة
(٦٤,٠٠٨,٠٥٣)	(٧,٤٥٢,٣٠٣)	أرباح المرابحة المستلمة خلال السنة
٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠	القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٢٥٨,٣٦١	٣٠,٢٥٤,٥٨٩	الصكوك
١٨,٨٤٨,٩٦٧	١٨,٨٤٧,٤٢٠	مكتب اداره الدين
٤٩,١٠٧,٣٢٨	٤٩,١٠٢,٠٠٩	المملكة العربية السعودية للصكوك المحدودة
		الاجمالي

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يمثل الجدول أدناه حركة الاستثمارات في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٢٨,٩٦٨,٥٥٠	٤٩,١٠٧,٣٢٨	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٧٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
-	(٤٩,١٠٧,٣٢٨)	الاستيعادات خلال السنة
١,٤٩٩,١٦٣	١,٥٤٢,٢٥٠	أرباح الصكوك المعترف بها في الربح أو الخسارة
(١,٣٦٠,٣٨٥)	(١,١٩٠,٢٤١)	أرباح الصكوك المستلمة خلال السنة
٤٩,١٠٧,٣٢٨	٤٩,١٠٢,٠٠٩	القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٧,٤ أقصى حد لتاريخ استحقاق الصكوك هو ٢٩ أبريل ٢٠٢٢

٧,٥ . أجرى مدير الصندوق تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في البيان المالي لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة، 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٩,٤٨٥,٥١٥	١١,٣٦٧,٣٥٦
		الودائع التي تم ايداعها خلال الفترة	٩٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٦,٠٠٠,٠٠٠
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	مستحق خلال الفترة	(٥٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
		الربح المستلم خلال الفترة	(٣٧٨,٠٨٣)	(٨,٥٢٩,٨٥٨)
		أرباح الفترة	٦٠٧,٣٨٩	٤,٧٣٠,٨٥٠

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

(المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل "مدير الصندوق" وأحد الشركات التابعة لمدير الصندوق ، والصناديق الأخرى التي يديرها ويديرها مدير الصندوق ، وتفصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(عدد الوحدات)		
١,٣٧٨,٥٠٢	١,٧٣٠,٤٠٠	شركة شقيقة شركة الجزيرة تكافل تعاوني
١,٢١٠,٦٥٥	١,٢١٠,٦٥٥	مدير الصندوق شركة الجزيرة المالية
١٣٠,٢٥٠	١٤١,٢٩٢	صناديق إدارة بواسطة مدير الصندوق صندوق الجزيرة المتنوع الجسور
١٠٨,٩٩٦	١٥٧,٠٠٧	صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن
٩٩,٩٢٧	٥٣٥,٣٩٣	صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ
		الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣,١٣٨,١٨١	٦٩,١٥١,٤٦١	النقد لدى البنك	جهة شقيقة	بنك الجزيرة
-	٤٠٠,٢٢٩,٣٠٦	ودائع مرابحة		
٢,٢٧٨,٥١٤	٢,٣٠٢,٨١٨	اتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الجزيرة المالية

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(عدد الوحدات)		
٢٤,٩٨٣,٠٤٩	٢٣,٩٤٤,٨٣١	عدد الوحدات في بداية السنة
١٧,٩٦٦,٥١٩	٢٢,٨٨٧,٨٥٥	الوحدات المصدرة خلال السنة
(١٩,٠٠٤,٧٣٧)	(١٨,٦٥٥,٦٧٢)	الوحدات المستردة خلال السنة
(١,٠٣٨,٢١٨)	٤,٢٣٢,١٨٣	صافي التغير في الوحدات
٢٣,٩٤٤,٨٣١	٢٨,١٧٧,٠١٤	عدد الوحدات في نهاية السنة

١٠. صافي ربح الدخل المحقق وغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥,٩٢٥,٠٢٢	١٥,٥٧٥,٢٧٧	صققات المرابحة
١,٤٩٩,١٦٣	١,٥٤٢,٢٥٠	صكوك
٣٧,٤٢٤,١٨٥	١٧,١١٧,٥٢٧	

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. صافي الربح المحقق أو الغير محقق من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٧٧٨,٩٢٥	(٢,٩٥٥,٠١٤)	ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
١٦,٦١٩,٢١٤	٣٩,٧٥٠,٣١٦	ربح محقق من استبعاد الاستثمارات
٣١,٣٩٨,١٣٩	٣٦,٧٩٥,٣٠٢	

١٢. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٦٩,١٥١,٤٦١	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	-	النقد وما في حكمه
-	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠	الاستثمارات المدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة
-	٤٩,١٠٢,٠٠٩	الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	٥٧٩,٢٣٣	الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	٢,٩٨٢,٧١٤,٤٠٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٣,١٣٨,١٨١	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤	-	النقد وما في حكمه
-	٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠	الاستثمارات المدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة
-	٤٩,١٠٧,٣٢٨	الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	١٤,٦٣٨,٠٣٩	الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤	٦٦٠,٤٤١,٤١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		الإجمالي

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

١٣. إدارة المخاطر المالية

١-١٣ 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 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 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

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(i) 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.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن جميع معاملاته تتم بالريال السعودي.

(ii) مخاطر سعر 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 أسعار عمولة للتدفقات النقدية كبيرة حيث لا يوجد لديه أي مبلغ كبير من الأدوات المالية ذات معدل الفائدة المتغير. لا يتعرض الصندوق لمخاطر سعر العمولة بالقيمة العادلة حيث يتم قياس الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة بخلاف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر التي لا تحتوي على مخاطر معدل العمولة.

يلخص الجدول أدناه تعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات. يتضمن الجدول الأدوات المالية للصندوق بقيمتها الدفترية، مصنفة حسب تاريخ إعادة التسعير التعاقدي أو تواريخ الاستحقاق، أيهما أقرب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في غضون ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	لا تحمل عمولة	الاجمالي
<b>الموجودات</b>						
-	-	-	-	-	٦٩,١٥١,٤٦١	٦٩,١٥١,٤٦١
-	-	-	-	-	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧
-	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠	-	-	-	-	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠
-	٤٩,١٠٢,٠٠٩	-	-	-	-	٤٩,١٠٢,٠٠٩
-	-	-	-	-	٥٧٩,٢٣٣	٥٧٩,٢٣٣
-	٢,٩١٢,٩٨٣,٧٠٩	-	-	-	١,٣٥٣,٦٠٨,٩٤١	٤,٢٦٦,٥٩٢,٦٥٠
<b>المطلوبات</b>						
-	-	-	-	-	٢,٣٠٢,٨١٨	٢,٣٠٢,٨١٨
-	-	-	-	-	٢,٣٠٢,٨١٨	٢,٣٠٢,٨١٨

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(iii) 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، يمتلك الصندوق استثمارات في الصناديق المشتركة.

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		العملة
التأثير على NAV	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على NAV	التغيير المعقول المحتمل %	
٦,٥٥٧,٢٢٥	%١-/+	٦,٢٦٩,٠٨٣	%١-/+	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٧,١٩٣,٣٩٣	%١-/+	٥,٢٣٩,٨٦٨	%١-/+	صندوق ألفا للمرابحة بالريال السعودي
٢,٤٣٠,٨٢١	%١-/+	٩٦١,٦٦١	%١-/+	صندوق الراجحي للسلع بالريال السعودي
١,٨٢٩,٢٨٧	%١-/+	٣٦٨,١٧١	%١-/+	صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
٤,٨٧٩,١٢٥	%١-/+	-	%١-/+	صندوق الرياض التجاري المتنوع بالريال السعودي
٢,٧٧١,٧٢١	%١-/+	-	%١-/+	صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي
١,٨٤١,٦٦٤	%١-/+	-	%١-/+	صندوق المبارك التجاري بالريال السعودي
١,٧٧١,٥٠٧	%١-/+	-	%١-/+	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ 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.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقدية وشبه النقدية للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقد وشبه النقدية جنبًا إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:  
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 الطيبة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما يعادله ، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المضافة والذمم المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

### قياس خسارة الائتمان المتوقعة

لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. تدار مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

بموجب النهج العام للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. تشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان لأصل مالي معين.

المرحلة ١: تشمل الأدوات المالية التي لم يكن لديها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") ويتم احتساب الربح على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (أي بدون خصم مخصص الائتمان).

المرحلة ٢: تشمل الأدوات المالية التي كان لديها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي (ما لم يكن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة. بالنسبة لهذه الموجودات ، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ، ولكن لا يزال يتم احتساب الربح على إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

المرحلة ٣: تشمل الأدوات المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير. هذه المرحلة بها مدينون متضررون بالفعل (متخلفون عن السداد).

يتمثل أحد المكونات الرئيسية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في الخسائر الائتمانية المتوقعة في تحديد ما إذا كانت هناك زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان للتعرضات الائتمانية للمنشأة منذ الاعتراف الأولي. يعد تقييم التدهور الجوهري أمرًا أساسيًا في تحديد نقطة التبديل بين متطلبات قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا والمتطلب الذي يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣ قياس خسارة الائتمان المتوقعة (تتمة)

### تعريف "الإفتراضي"

يعتبر الصندوق أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى الصندوق بالكامل ، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد) ؛ أو
- تأخر المقرض عن موعد استحقاقه لأكثر من ٩٠ يومًا بشأن أي التزام ائتماني جوهري للصندوق. تعتبر السحوبات على المكشوف متجاوزة الاستحقاق بمجرد خرق الطرف المقابل للحد المسموح به أو إخطاره بحد أقل من المبلغ الحالي المستحق.

عند تقييم ما إذا كان المقرض متخلفًا عن السداد ، يأخذ الصندوق في الاعتبار المؤشرات التي هي:

- النوعية - على سبيل المثال ، خرق العهد ؛
- الكمية - على سبيل المثال ، حالة التأخر في السداد وعدم السداد لالتزام آخر لنفس المصدر للصندوق ؛ و
- استنادًا إلى بيانات تم تطويرها داخليًا وتم الحصول عليها من مصادر خارجية.

المدخلات في تقييم ما إذا كانت الأداة المالية في حالة عجز عن السداد وقد تختلف أهميتها بمرور الوقت لتعكس التغييرات في الظروف.

### احتمالية التخلف عن السداد

من خلال المراجعة السنوية للاستثمارات في أدوات الدين ، يجب على الصندوق رسم مصفوفة انتقالية سنوية لحساب على أساس الحساب على مدى أفق عام واحد على مدى السنوات الخمس الماضية. سيتم تصنيف هذه التصنيفات الائتمانية. يجب أن يلتقط تحييل التصنيف هذا انتقال المدينين إلى التخلف عن السداد على فترات سنوية. يوفر متوسط معدل التخلف عن السداد لمصفوفات الانتقال الخمس سنوات التعثر خلال دورة. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ استخدام وهو تقدير "نقطة زمنية" (يعكس التوقعات الحالية للظروف الاقتصادية المستقبلية). لاشفاق ، سيصدر الصندوق سنويًا بيانات توقعات الاقتصاد الكلي لمتغيرات مختارة من مصادر مناسبة.

### الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد

يتم تعريف الخسارة في حالة التخلف عن السداد على أنها الخسارة الاقتصادية المتوقعة في حالة التخلف عن السداد. سوف يستند حساب على خسائر الصندوق في الحسابات المتعثرة بعد النظر في نسب الاسترداد. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ أيضًا أن يتم تقدير بالتعاون مع التقييم التطلعي للضمانات بناءً على عوامل الاقتصاد الكلي. يعد حساب مستقلًا عن تقييم جودة الائتمان وبالتالي يتم تطبيقه بشكل موحد في جميع المراحل.

لتقدير معدل الخسارة في الديون المستحقة على محفظته غير المضمونة ، يجب على الصندوق احتساب خسائر الديون المستحقة على أساس المبالغ المستردة الفعلية على محفظته المتعثرة على مدى فترة لا تقل عن ٥ سنوات قبل تاريخ التقييم.

### التعرض عند التقصير

التعرض عند التخلف عن السداد هو تقدير لمدى تعرض الصندوق للمتعهد في حالة التخلف عن السداد. يجب أن يأخذ تقدير في الاعتبار أي تغييرات متوقعة في التعرض بعد تاريخ التقييم. هذا مهم في حالة أصول المرحلة ٢ حيث قد تكون نقطة التخلف عن السداد عدة سنوات في المستقبل.

### معدل الخصم

سيحتسب الصندوق معدل الربح الفعلي على المستوى التعاقدية. إذا لم يكن حساب معدل الربح الفعلي (في تاريخ التقرير) ممكنًا ، فسيستخدم الصندوق الربح التعاقدية (في تاريخ التقرير) لأغراض الخصم.

أجرى مدير الصندوق تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في هذه البيانات المالية لأن المبلغ لم يكن جوهريًا.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

### تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للرصيد المصرفي للصندوق ، وإيداع المرابحة والصكوك بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة الأرصدة المصرفية جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
<b>النقدية وشبه النقدية</b>			
ب أ٣			
		٣,١٣٨,١٨١	٦٩,١٥١,٤٦١
<b>ودائع مرابحة</b>			
ب ب			
أ-١		-	١,٤٦٣,٣١٣,٨٧٧
أ-٢		-	٤٨٠,٤٥٤,٨٥٠
أ٣		-	٤٠٠,٢٢٩,٣٠٦
ب ب		٣٢٧,٤٨٨,٠٠٠	١٧١,٤٧٣,٣٣٣
ب أ١		١٢١,٥٣٣,٣٣٤	١٦٦,٨١٨,٦٦٧
ب أ٢		٧٤,٣٠٤,٨٧٥	٥٠,٣٣٥,٠٠٠
ب أ٣		٧٠,٢٣١,٦٦١	-
غير مصنف		٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠	١٣١,٢٥٦,٦٦٧
ب-١			٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠
<b>صكوك</b>			
أ١			
		١٨,٨٤٨,٩٦٧	٣٠,٢٥٤,٥٨٩
		٣٠,٢٥٨,٣٦١	١٨,٨٤٧,٤٢٠
غير مصنفة		٤٩,١٠٧,٣٢٨	٤٩,١٠٢,٠٠٩

### 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.

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
		-	٦٩,١٥١,٤٦١	٦٩,١٥١,٤٦١
		-	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧
		-	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠
		-	٤٩,١٠٢,٠٠٩	٤٩,١٠٢,٠٠٩
		-	٥٧٩,٢٣٣	٥٧٩,٢٣٣
		-	٤,٢٦٦,٥٩٢,٦٥١	٤,٢٦٦,٥٩٢,٦٥١
		-	٢,٣٠٢,٨١٨	٢,٣٠٢,٨١٨
		-	٢,٣٠٢,٨١٨	٢,٣٠٢,٨١٨

النقد وما في حكمه

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

إجمالي الموجودات

أتعاب إدارة مستحقة

إجمالي المطلوبات

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣,١٣٨,١٨١	-	٣,١٣٨,١٨١
٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤	-	٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤
٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠	-	٥٩٣,٥٥٧,٨٧٠
٤٩,١٠٧,٣٢٨	٤٨,٣٤٨,٩٠٣	٧٥٨,٤٢٥
١٤,٦٣٨,٠٣٩	-	١٤,٦٣٨,٠٣٩
٣,٥٨٧,٩١٥,٧١٢	٤٨,٣٤٨,٩٠٣	٣,٥٣٩,٥٦٦,٨٠٩
٢,٢٧٨,٥١٤	-	٢,٢٧٨,٥١٤
٢,٢٧٨,٥١٤	-	٢,٢٧٨,٥١٤

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.

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

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 ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفاة 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 المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفاة، بالقيمة العادلة في المستوى ٢.

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (نممة)

الإجمالي	القيمة العادلة المستوى			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	٣	٢	١	
١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	-	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧	-	استثمارات مدرجه من خلال الربح او الخساره
الإجمالي	القيمة العادلة المستوى			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤	-	٢,٩٢٧,٤٧٤,٢٩٤	-	استثمارات مدرجه من خلال الربح او الخساره

فيما يتعلّق 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 مقارنة بقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

### ١٥. الاحداث اللاحقة

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

### ١٦. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١:٢٠٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠).

### ١٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢م).