

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

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

الصفحات

2	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
3	قائمة المركز المالي الأولية
4	قائمة الدخل الشامل الأولية
5	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
6	قائمة التدفقات النقدية الأولية
16-7	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي (مُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال) (1/1)

المقدمة

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: 477
24 محرم 1444 هـ
22 أغسطس 2022

الرياض - المملكة العربية السعودية

الخبر

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

جدة

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

الرياض

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

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

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
69,151,461	186,671,984	4	نقد لدي البنك
1,283,878,247	357,743,078	5	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,863,881,700	3,043,709,653	6	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة
49,102,009	59,103,065	7	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- صكوك
579,233	370,916		مصروفات مدفوعة مسبقاً وأرصدة مدينة أخرى
4,266,592,650	3,647,598,696		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
2,302,818	3,147,028		أتعاب إدارة مستحقة
-	44,942		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
2,302,818	3,191,970		إجمالي المطلوبات
4,264,289,832	3,644,406,726		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
28,177,014	23,916,021	9	الوحدات مصدرة (بالعدد)
151.34	152.38		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
19,422,122	4,096,953	10	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,876,300	27,065,091		دخل من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
552,410	5,855		دخل آخر
26,850,832	31,167,899		
			المصروفات
4,620,447	5,346,868		أتعاب إدارة
-	25,458		أتعاب حفظ
-	19,485		مصروفات أخرى
4,620,447	5,391,811		
22,230,385	25,776,088		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
22,230,385	25,776,088		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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 الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م

(المبالغ بالريال السعودي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
3,585,637,198	4,264,289,832	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
22,230,385	25,776,088	إجمالي الدخل الشامل للفترة
2,429,902,649 (1,386,048,363)	1,542,412,601 (2,188,071,795)	التغيرات من معاملات الوحدات إصدار الوحدات استرداد الوحدات
1,043,854,286	(645,659,194)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
4,651,721,869	3,644,406,726	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
22,230,385	25,776,088		صافي الدخل للفترة
			التعديلات على:
(976,922)	(2,793,688)	10	- الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
21,253,462	22,982,400		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(439,900,835)	928,928,857		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(10,000,000)	-		دفعات مقدمة مقابل شراء استثمارات
(530,464,109)	1,985,172,047		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة
7,597	(10,001,056)		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- صكوك
13,530,587	208,317		مصروفات مدفوعة مسبقاً وأرصدة مدينة أخرى
200,541	844,210		أتعاب إدارة مستحقة
-	44,942		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(945,372,757)	2,928,179,717		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
2,429,902,649	1,542,412,601		متحصلات من اصدار وحدات
(1,385,545,862)	(2,188,071,795)		إسترداد وحدات
1,044,356,787	(645,659,194)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
98,984,030	2,282,520,523		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
3,138,181	639,151,461	4	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
102,122,211	2,921,671,984	4	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			*معلومات إضافية
(502,500)	-		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

1. 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 ("حاملي الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم 7720/5 بتاريخ 12 محرم 1431هـ (الموافق 29 ديسمبر 2009م). بدأ الصندوق نشاطه في 26 نوفمبر 2000م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي لتحقيق أرباح من ودائع المرابحة والودائع الإسلامية ذات المخاطر المنخفضة. 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 3 ذو الحجة 1427هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والذي تم تعديله في تاريخ 16 شعبان 1437هـ (الموافق 23 مايو 2016م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في 17 رجب 1442هـ (الموافق 1 مارس 2021م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من 19 رمضان 1442هـ (الموافق 1 مايو 2021م).

2. أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

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

2-2 أساس القياس

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

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

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

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

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

3. السياسات المحاسبية الهامة

3-1 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

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

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

3-2 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

3-2-1 الاستمرارية

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

4. النقدية وشبه النقدية

إيضاح	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
نقد لدي البنك	186,671,984	69,151,461
عقود المرابحة التي تستحق في الأصل لمدة 3 أشهر أو أقل	2,735,000,000	570,000,000
	2,921,671,984	639,151,461

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

5. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

اسماء الصناديق	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	القيمة العادلة	التكلفة	%
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	185,724,878	187,205,362	52.33	
صندوق ألفا للمرابحة بالريال السعودي	168,388,265	169,697,188	47.44	
صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي	836,247	840,528	0.23	
الإجمالي	354,949,390	357,743,078	100.00	

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

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

اسماء الصناديق	التكلفة	القيمة العادلة	%
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	620,160,587	626,908,314	48.83
صندوق ألفا للمرابحة بالريال السعودي	517,659,620	523,986,753	40.81
صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي	95,399,020	96,166,128	7.49
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي	36,677,801	36,817,052	2.87
الإجمالي	1,269,897,028	1,283,878,247	100.00

6. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - ودائع المرابحة

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	
832,848,569	-	البنك السعودي الفرنسي
701,895,250	200,274,722	بنك أبوظبي الأول
350,408,333	-	بنك بوبيان
306,333,153	1,051,135,891	مصرف الراجحي
300,897,056	166,818,667	بنك قطر الاسلامي
200,901,736	400,229,306	بنك الجزيرة
150,046,667	-	البنك العربي الوطني
100,200,000	-	بنك الإمارات الوطني
100,178,889	-	بنك الكويت الوطني
-	480,454,850	البنك الوطني السعودي
-	211,903,264	بنك الريان
-	171,473,333	بنك دبي التجاري
-	131,256,667	البنك العربي المتحد
-	50,335,000	مصرف الشارقة الاسلامي
3,043,709,653	2,863,881,700	الإجمالي

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

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	
2,863,881,700	593,557,870	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
4,795,000,000	3,981,758,726	الإضافات خلال الفترة / السنة
(4,615,758,727)	(1,719,557,870)	المستحق خلال الفترة / السنة
26,507,305	15,575,277	الأرباح المعترف به خلال الفترة / السنة
(25,920,625)	(7,452,303)	الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة
3,043,709,653	2,863,881,700	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

1-6 تشمل ودائع المرابحة التي تستحق خلال 3 أشهر أو أقل بمبلغ 2,735,000,000 ريال سعودي (2021م: 570,000,000 ريال سعودي)
(انظر الإيضاح 4).

2-6 يتراوح معدل الربح على الودائع بالمرابحة من 1.10% إلى 3.75% سنوياً.

3-6 أجرى مدير الصندوق تقييماً للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في البيانات المالية الأولية الموجزة حيث لم يكن المبلغ جوهرياً.

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

7. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
30,254,589	30,252,312	صكوك الحكومة السعودية بالريال السعودي
18,847,420	18,847,420	المملكة العربية السعودية للصكوك المحدودة
-	10,003,333	صكوك البنك السعودي للاستثمار من الفئة الأولى
49,102,009	59,103,065	الاجمالي

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمار في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة / السنة:

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
49,107,328	49,102,009	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
48,750,000	10,000,000	الإضافات خلال الفترة / السنة
(49,107,328)	-	المستحق خلال الفترة / السنة
1,542,250	557,786	الأرباح المعترف به خلال الفترة / السنة
(1,190,241)	(556,730)	الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة
49,102,009	59,103,065	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

1-7 أجرى مدير الصندوق تقييمًا للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة حيث لم يكن المبلغ جوهريًا.

2-7 الحد الأقصى لتاريخ استحقاق الصكوك هو مارس 2030م.

8. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

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

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
4,017,780	5,346,868	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الجزيرة للأسواق المالية
594,000,000	610,000,000	الودائع التي تم ايداعها خلال الفترة		
(494,000,000)	(810,000,000)	الودائع المستحقة خلال الفترة		
(800,479)	(3,486,028)	الربح المستلم خلال الفترة	جهة شقيقة	بنك الجزيرة
113,485	4,387,764	الربح المعترف به خلال الفترة		
-	4,428	مكافأة مجلس الإدارة	رئيس تنفيذي	مجلس إدارة الصندوق

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

8. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

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:

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
(عدد الوحدات)		
2,533,866	1,730,400	شركة شقيقة شركة الجزيرة تكافل تعاوني
131,363	1,210,655	مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية
138,781	141,292	صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق
125,248	157,007	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع الجسور
399,909	535,393	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع المتوازن صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع المتحفظ
		الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
186,671,984	69,151,461	بنك الجزيرة	النقد لدى البنك	
200,901,736	400,229,306	جهة شقيقة	ودائع مرابحة	
3,147,028	2,302,818	مدير الصندوق	اتعاب الإدارة المستحقة	شركة الجزيرة للأسواق المالية

9. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
(عدد الوحدات)		
28,177,014	23,944,831	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
10,159,849	22,887,855	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(14,420,842)	(18,655,672)	صافي التغير في الوحدات
(4,260,993)	4,232,183	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة
23,916,021	28,177,014	

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

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
(غير مراجعة)		ربح محقق من استبعاد الاستثمارات
2,793,688	976,922	
1,303,265	18,445,200	
4,096,953	19,422,122	

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

11. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	186,671,984
-	370,916
357,743,078	-
-	3,043,709,653
-	59,103,065
357,743,078	3,289,855,618

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولى

الموجودات

نقد لدي البنك
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	69,151,461
-	579,233
1,283,878,247	-
-	2,863,881,700
-	49,102,009
1,283,878,247	2,982,714,403

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
الموجودات كما في قائمة المركز المالي

الموجودات

نقد لدي البنك
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك

الإجمالي

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

12. إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

12. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق

(1) 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.

(2) مخاطر سعر العملة

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

إن استثمارات الصندوق في المرابحة هي أدوات مالية ذات معدل فائدة ثابت ، وبالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر أسعار العملة ، ومع ذلك فإن ودائع المرابحة قصيرة الأجل وسوف تستحق المحفظة الهامة خلال فترة سنة واحدة. وعليه ، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار العمولات الجوهرية.

(3) 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 العمولات.

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 الأولى ، يمتلك الصندوق استثمارات في الصناديق المشتركة (ايضاح 5).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في 30 يونيو 2022م و 31 ديسمبر 2021م) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة ، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		31 ديسمبر 2021م (مراجعة)		
التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	
1-/+ %	1,872,054 -/+	1-/+ %	6,269,083 -/+	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
1-/+ %	1,696,972 -/+	1-/+ %	5,239,868 -/+	صندوق ألفا للمرابحة بالريال السعودي
1-/+ %	8,405 -/+	1-/+ %	368,171 -/+	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
1-/+ %	-	1-/+ %	961,661 -/+	صندوق الراجحي للسلع بالريال السعودي

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

12. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ب- مخاطر الائتمان

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

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

يتم تقييم الجودة الائتمانية للرصيد المصرفي للصندوق والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. الأرصدة البنكية والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة مع التصنيفات الائتمانية مبينة أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
النقد لدى البنك		
ب ب ب +	186,671,984	69,151,461
ودائع مرابحة		
أ ١	-	1,463,313,877
أ 2	450,608,333	480,454,850
أ 3	306,333,153	-
أ 2	100,178,889	-
أ 3	1,002,792,306	400,229,306
ب ب ب	-	171,473,333
ب أ 1	1,183,796,972	166,818,667
ب أ 3	-	50,335,000
ب 1	-	131,256,667
الإجمالي	3,043,709,653	2,863,881,700

تصنيف المؤسسة المالية	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
صكوك		
أ ١	30,252,312	30,254,589
أ	18,847,420	18,847,420
ب ب ب +	10,003,333	-
الإجمالي	59,103,065	49,102,009

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 الأولى.

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

12. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ج- مخاطر السيولة (تتمه)

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.

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	
186,671,984	-	186,671,984	النقد لدى البنك
357,743,078	-	357,743,078	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,043,709,653	20,002,056	3,023,707,597	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - ودائع المرابحة
59,103,065	58,750,000	353,065	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
370,916	-	370,916	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
3,647,598,696	78,752,056	3,568,846,640	إجمالي الموجودات
44,942	-	44,942	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
3,147,028	-	3,147,028	أتعاب إدارة مستحقة
3,191,970	-	3,191,970	إجمالي المطلوبات

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)			
الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	
69,151,461	-	69,151,461	النقد لدى البنك
1,283,878,247	-	1,283,878,247	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,863,881,700	-	2,863,881,700	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - ودائع المرابحة
579,233	-	579,233	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
49,102,009	48,750,000	352,009	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
4,266,592,651	48,750,000	4,217,842,650	إجمالي الموجودات
2,302,818	-	2,302,818	أتعاب إدارة مستحقة
2,302,818	-	2,302,818	إجمالي المطلوبات

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير 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.

13. 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 المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

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

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى 1، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى 1.

تتكون تقنية التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى 2 من تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من أموال الشركة المستثمر فيها والتي 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 تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

14. الاحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

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

15. اخر يوم تقييم

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

16. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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