

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٣-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للصكوك التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(1/2)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") (يشار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 عملية 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 لإبداء رأينا. ويُعد 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.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للصكوك
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(2 / 2)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات 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.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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



عن البسام وشركاؤه

احمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٠٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
١,٢٢٩,٥٤٩	٩٩١,٦٢٩	٥	النقدية وشبه النقدية
٢٤,١١٩,٤٨٥	٣٨,٨٣٠,٧٥٠	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٣٦,٩٤٥		دخل عمليات خاصة مستحقة
١٦	١,٤٣٧		مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى
٢٥,٣٤٩,٠٥٠	٤٠,١٦٠,٧٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٢,٢٩٣	١٥٦,٦٠٠	٧	أتعاب إدارة مستحقة
٣٨,٧٤١	٦٥,٨٤٥		ذمم دائنة أخرى
٩١,٠٣٤	٢٢٢,٤٤٥		إجمالي المطلوبات
٢٥,٢٥٨,٠١٦	٣٩,٩٣٨,٣١٦		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٤٩,٦١٥	٤٤٨,١٧٣	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٠١,١٩	٨٩,١١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الدخل
(١٦٥,٦١٨)	(٣,٥٤١,١٨٦)	٩	صافي الخسارة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٤٩,٤٢٩	١,٥٠٠,٩٩٠	١,٦	دخل عمولات خاصة
-	١,١٩٧		دخل آخر
١,٠٨٣,٨١١	(٢,٠٣٨,٩٩٩)		مجمّل الدخل
			المصروفات
(٢١٣,١٢٥)	(٢٨١,١٨٢)	٧	أتعاب الإدارة
(١٩,٦٦١)	(٢٣,٥٠٠)		أتعاب الحفظ
(٣٤٨,٢٦٨)	(٧٢,٦٥٩)		مصروفات أخرى
(٥٨١,٠٥٤)	(٣٧٧,٣٤١)		
٥٠٢,٧٥٧	(٢,٤١٦,٣٤٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
٥٠٢,٧٥٧	(٢,٤١٦,٣٤٠)		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

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

صندوق الجزيرة للصكوك
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 ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٣٣٦,٩٤٤	٢٥,٢٥٨,٠١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٥٠٢,٧٥٧	(٢,٤١٦,٣٤٠)	اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
		التغير من معاملات الوحدات
٣٠,٥٤٣,٣١٧	٤٤,٩٩٢,٤٣٩	اصدار الوحدات
(١٨,٦٦٥,٦٩٥)	(٢٥,٩١١,٤٩٠)	استرداد الوحدات
١١,٨٧٧,٦٢٢	١٩,٠٨٠,٩٤٩	صافي التغير من معاملات الوحدات
(٤٥٩,٣٠٧)	(١,٩٨٤,٣٠٩)	توزيعات الأرباح
٢٥,٢٥٨,٠١٦	٣٩,٩٣٨,٣١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥٠٢,٧٥٧	(٢,٤١٦,٣٤٠)	صافي (خسارة) / الدخل للسنة
١١٣,٢١٥	٢,٦٤١,٣١٢	التعديلات على: - خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٥,٩٧٢	٢٢٤,٩٧٢	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٧٤٥,٣٣٠)	(١٧,٣٥٢,٥٧٧)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٨٩٠	(٣٣٦,٩٤٥)	دخل عمولات خاصة مستحقة
(١٦)	(١,٤٢١)	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
٢٧,٧٩٨	١٠٤,٣٠٧	أتعاب إدارة مستحقة
١١,١٧٩	٢٧,١٠٤	ذمم دائنة أخرى
(١٠,٩٩٩,٥٠٧)	(١٧,٣٣٤,٥٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣٠,٥٤٣,٣١٧	٤٤,٩٩٢,٤٣٩	متحصلات من إصدار والوحدات
(١٨,٦٦٥,٦٩٥)	(٢٥,٩١١,٤٩٠)	استرداد الوحدات
(٤٥٩,٣٠٧)	(١,٩٨٤,٣٠٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
١١,٤١٨,٣١٥	١٧,٠٩٦,٦٤٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤١٨,٨٠٨	(٢٣٧,٩٢٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨١٠,٧٤١	١,٢٢٩,٥٤٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٢٢٩,٥٤٩	٩٩١,٦٢٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية- شركة مساهمة سعودية مغلقة ("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 ٤٩٥/٥ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٠ م). بدأ الصندوق نشاطه في ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠ م).

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار بهدف رئيسي هو تحقيق دخل على المدى المتوسط إلى الطويل وتوزيع أرباح نقدية على المستثمرين. يُعاد استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، والذي ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة إلى كل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة شركة نورثرن ترست ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كأمانة لدى شركة نورثرن ترست سيكيورترز ("أمين الحفظ") إن مدير الصندوق الفرعي هي شركة فرانكلين تمبلتون للاستثمار المحدودة. يتحمل مدير الصندوق الرسوم المدفوعة للمدير الفرعي للصندوق.

يخضع الصندوق للوائح 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 بشكل يومي الاثنين والخميس. 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 الوحدات القائمة.

٢. أسس الإعداد

٢-١ 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، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والائرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

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

١-٣ الاستمرارية

قامت إدارة 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.

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المهمة

١-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

التعديلات

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

١-٤-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
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 تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المُتقلبة بالالتزام - تكاليف الوفاء بالعقود	معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ و ٩ و ١ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.			
معيير المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيير 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.			

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

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

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

ملخص للتعديلات	سارية للمفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
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 ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
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 المحاسبي	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 الأرباح 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 للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ النقدية وشبه النقدية

يتكون النقد وما في حكمه للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى البنك. ويتم إدراج النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة 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 التزام 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

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

- الأصل محتفظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط 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

يُقاس 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 التعاقدية 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

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية إما مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن متطلبات التصنيف لأدوات الدين مبينة أدناه:

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 تفي بتعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الصندوق لإدارة الأصول ؛ و
- خصائص التدفق النقدي للأصل

واستناداً إلى هذه العوامل، يصنف الصندوق أدوات الدين الخاصة به إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم الاعتراف بالأرباح المكتسبة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المالية لا تمثل مدفوعات اصل المبلغ والفائدة عليه أو إذا لم تكن محتفظ بها لغرض التحصيل أو حتى محتفظ بها لغرض التحصيل والبيع ضمن نموذج العمل، عندئذٍ يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم إدراج 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال 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 الموجودات داخلياً 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 معاً 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: عندما يكون نموذج الأعمال هو الاحتفاظ 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 يتماشى مع الإقراض الأساسي ترتيب الإقراض. عندما تتضمن الشروط 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 للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٤-٣ الغاء الاعتراف

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

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) عدم تحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولكن تم نقل السيطرة على الأصل.

عندما ينقل الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أصل (أو يدخل في ترتيب تمرير) ولا يحول أو يحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولا ينقل السيطرة على الأصل، فإنه يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركة الصندوق المستمرة في الأصل. وفي هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضًا بالتزامات مرتبطة. ويتم قياس الأصل المحول والتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والتزامات التي يحتفظ بها الصندوق. يلغي الصندوق الاعتراف بالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٤-٣-٤-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس استثنائي بتقييم خسارة الائتمان المتوقعة لأصوله المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسائر لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس خسارة الائتمان المتوقعة:

- القيمة الزمنية للنقود؛ و
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤-٣-٥ مطلوبات مالية

يصنف الصندوق مطلوباته 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 المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الأصل وسداد الالتزام في آن واحد.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تخول الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق وذلك في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي 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 موجودات 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 التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تشمل جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية المعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصادفي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن الاحتفاظ بجميع الميزات، أو إذا لم تستوفى جميع الشروط المحددة، أو لم يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك تحتفظ بجميع الميزات واستوفت جميع الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحياسة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كعمليات حقوق ملكية.

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

٤-٥ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٤-٦ صافي الربح أو الخسارة على الموجودات والمطلوبات المالية 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء 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 لهذه الأدوات).

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ دخل العمولات الخاصة

يتكون دخل العمولات الخاصة المعروض في قائمة الدخل الشامل من عمولات على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة المحسوبة على أساس العائد الفعلي.

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

- إلى القيمة الدفترية للموجودات المالية. أو
- التكلفة المطفاة للمطلوبات المالية.

وعند احتساب دخل العمولات الخاصة، فإنه يتم تطبيق معدل العائد الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

٨-٤ التوزيعات على مالكي الوحدات

يتم احتساب التوزيع على مالكي الوحدات كخصم من صافي الموجودات (حقوق الملكية) المنسوبة إلى مالكي الوحدات. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المؤقتة كالتزام في الفترة التي يعلن فيها مجلس إدارة الصندوق بشكل غير قابل للنقض. يتم الاعتراف بأرباح التوزيعات النهائية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق.

٩-٤ تكاليف المعاملات

هي التكاليف المتكبدة للحصول على موجودات أو مطلوبات مالية 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.

١٠-٤ أتعاب الإدارة

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

١١-٤ نفقات أخرى

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

١٢-٤ الزكاة / الضريبة

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

١٣-٤ صافي قيمة الأصول

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

١٤-٤ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لحاملي وحدات الصندوق كالتزام في القوائم المالية الخاصة بالصندوق وذلك في الفترة التي يتم فيها الإقرار بالحق في سداد توزيعات الأرباح.

١٥-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقا للموارد الاقتصادية، وإذا كان يمكن إجراء تقدير موثوق بقيمة هذا الالتزام. لا يتم الاعتراف بمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نقد لدي أمين الحفظ
١,٢٢٩,٥٤٩	٩٩١,٦٢٩	
١,٢٢٩,٥٤٩	٩٩١,٦٢٩	

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتكون القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من سندات الدين – الصكوك ويتم تلخيصها على النحو التالي :

الطرف المقابل	التكلفة	القيمة السوقية	%
مسعرة			
شركة إس بي إس إن للنشر	٥,٦٠٦,٦٠٥	٤,٩٥٤,١٠٦	١٢,٧٦%
الصكوك العالمية المحدودة ش.م	٣,٩٠٩,٤٨٢	٣,٦٣٧,٥٣٥	٩,٣٧%
صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة	٣,٥٠١,٦٩٩	٣,٣٢٧,٥٢٥	٨,٥٧%
شركة العالمية للكهرباء السعودية للصكوك	٢,٥٩٢,٤٥٢	٢,٤٠٤,٠٦٧	٦,١٩%
صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة	١,٢٧٨,٥٥٠	١,٢٣٨,٧٤٤	٣,١٩%
إصدار صكوك جزر المالديف	١,٢٩٦,٩٦٠	١,٠٨٦,٨٣٣	٢,٨٠%
البنك العربي الوطني	١,٣٤٦,٢١٩	١,٢٨٠,٦٠٨	٣,٣٠%
صكوك هونج كونج	١,٢٥٣,٩٥٧	١,١٤٤,٩٣٢	٢,٩٥%
صكوك ماف	١,٠٨٠,٩٢٦	١,٠٣٥,٠٣٨	٢,٦٧%
صكوك الدار	١,٣٣٥,٣٨٠	١,٢١١,٠٥٦	٣,١٢%
صكوك شركة ايكويت إس بس سي المحدودة	١,٠١٧,٥٠٠	٩٨٢,٧٢٥	٢,٥٣%
موانئ دبي العالمية الهلال المحدودة	١,٢٧٠,٩٨٨	١,٢٠١,٤٠٢	٣,٠٩%
صكوك أي سي دي بي إس المحدودة	١,٥٩٣,٩٢٦	١,٤٩٥,٠٠٠	٣,٨٥%
صكوك كي أي بي المحدودة	١,٠٢٤,٦١٦	٩٨٢,٢٢٣	٢,٥٣%
بنك الرياض	٨٩٩,٣٨٠	٨٥٣,٤٧٠	٢,٢٠%
صكوك بنك أبوظبي الأول	٩٤٠,٠٠٠	٩٠٦,٥٦٠	٢,٣٣%
موانئ دبي العالمية	٩٠٥,٣٣٠	٨٩٢,٦٢٥	٢,٣٠%
أخرى	٦,٧٥١,٦٨٧	٦,٥٠٠,٣٠٦	١٦,٧٤%
	٣٨,٥٤٦,٠٠٢	٣٦,٠١٠,٨٢٨	٩٢,٧٤%
غير مسعرة			
إدارة السيولة الإسلامية الدولية	٢,٨٣٠,٠٠٠	٢,٨١٩,٩٢٢	٧,٢٦%
الإجمالي	٤١,٣٧٦,٠٠٢	٣٨,٨٣٠,٧٥٠	١٠٠%

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (تتمة)

الطرف المقابل	التكلفة	القيمة السوقية	%
مسعرة			
شركة إس بي إس إن للنشر	٢,٠٧٩,٦١٨	٢,٠٤٨,٨٤١	٨,٤٩
الصكوك العالمية المحدودة ش.م	١,٥٤٠,٥٩٢	١,٥٢٨,٩٣٧	٦,٣٤
صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة	١,٣٦٤,٤٥٥	١,٣٤٣,٩٤٣	٥,٥٧
شركة العالمية للكهرباء السعودية للصكوك	١,١٣٨,١٠٤	١,١٤٢,٧٤٧	٤,٧٤
صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة	٨٦٦,١٧٣	٨٧٤,٤٩١	٣,٦٣
إصدار صكوك جزر المالديف	٨٢٣,٦١١	٨٣٦,٨٧٢	٣,٤٧
البنك العربي الوطني	٧٧١,٦٣٨	٧٧٥,٥٤٠	٣,٢٢
صكوك بيور هارفيست	٧٤٣,٧١٤	٧٨٨,١٧٣	٣,٢٧
شركة برنامج الصكوك الدولية مصرف البحرين المركزي	٦٥٠,٤٠٠	٦٤٦,٤٥٨	٢,٦٨
صكوك شركة ايكوبت إس بس سي المحدودة	٦٤٢,٠٥١	٦٣٤,٤٧٠	٢,٦٣
موانئ دبي العالمية الهلال المحدودة	٦٤١,٩٨٠	٦٤١,٢٥٠	٢,٦٦
صكوك أي سي دي بي إس المحدودة	٦٢٦,٠٢٦	٦٢٧,٣٩٤	٢,٦٠
صكوك كي أي بي المحدودة	٦١٥,٣٨١	٦٠٥,١٤٥	٢,٥١
بنك الرياض	٦١٢,٥٦٠	٦١٤,٧٤٨	٢,٥٥
صكوك بنك دبي الإسلامي المحدودة	٥٧٣,٥٨٨	٥٦٨,٧٥٠	٢,٣٦
شركة الاتصالات السعودية	٥٣٣,٧٥٠	٥٢٣,٨٤٤	٢,١٧
أخرى	٩,٣٤٣,٥٩٧	٩,٤١٧,٨٩٢	٣٩,٠٥
	٢٣,٥٦٧,٢٣٨	٢٣,٦١٩,٤٩٥	٩٧,٩٣
غير مسعرة			
إدارة السيولة الإسلامية الدولية ٢ ش.م	٥٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٩٩٠	٢,٠٧
الإجمالي	٢٤,٠٦٧,٢٣٨	٢٤,١١٩,٤٨٥	١٠٠,٠٠

٦-١ يقوم الصندوق بتحصيل دخل العمولات الخاصة على أسعار قسائم الصكوك.

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ٠,٦٥% من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

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.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب إدارية	(٢٨١,١٨٢)	(٢١٣,١٢٥)
بنك الجزيرة	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	(٤,٢٥٤)	(٤,٠٩١)
	شركة تابعة	رسوم بنكية	(٤٨٠)	-

٧-١ يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل مدير الصندوق، وتفصيلها كما يلي:

اسم الطرف ذو العلاقة	كفاي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كفاي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	٥٤,٢٦٩	-
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	٥٩,٩٠٢	-
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	١٤١,١٥٨	-

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب إدارية مستحقة	(١٥٦,٦٠٠)	(٥٢,٢٩٣)
	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس إدارة مستحقة	(٨,٣٤٥)	(٤,٠٩١)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

عدد الوحدات في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الوحدات المصدرة خلال السنة	٤٧٢,٤٢٨	٣٠٢,٥٤٥
الوحدات المستردة خلال السنة	(٢٧٣,٨٧٠)	(١٨٤,٣٣٤)
صافي التغير في الوحدات	١٩٨,٥٥٨	١١٨,٢١١
عدد الوحدات في نهاية السنة	٤٤٨,١٧٣	٢٤٩,٦١٥

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١١٣,٢١٥)	(٢,٦٤١,٣١٢)	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(٥٢,٣٩٧)	(٨٩٩,٨٧٤)	خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٥,٦١٨)	(٣,٥٤١,١٨٦)	

١٠. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
		النقدية وشبه النقدية
-	٩٩١,٦٢٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٨٣٠,٧٥٠	-	دخل عمولات خاصة مستحقة
-	٣٣٦,٩٤٥	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
-	١,٤٣٧	الإجمالي
٣٨,٨٣٠,٧٥٠	١,٣٣٠,٠١١	
		المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
		أتعاب إدارة مستحقة
-	١٥٦,٦٠٠	دمم دائنة أخرى
-	٦٥,٨٤٥	الإجمالي
-	٢٢٢,٤٤٥	
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
		النقدية وشبه النقدية
-	١,٢٢٩,٥٤٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,١١٩,٤٨٥	-	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
-	١٦	الإجمالي
٢٤,١١٩,٤٨٥	١,٢٢٩,٥٦٥	
		المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
		أتعاب إدارة مستحقة
-	٥٢,٢٩٣	دمم دائنة أخرى
-	٣٨,٧٤١	الإجمالي
-	٩١,٠٣٤	

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 لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس إدارة الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإدارة 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 القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

لا تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأي مخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن الأدوات المذكورة مقومة بالدولار الأمريكي والعملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق هي أيضاً بالدولار الأمريكي.

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات عائد الفائدة الثابت بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق.

يقوم فريق إدارة المحفظة التابع لمدير الصندوق بمراقبة التعرض للمخاطر على أساس يومي. إذا كانت مخاطر معدل العمولة لا تتفق مع شروط وأحكام الصندوق، فإن مدير الصندوق مطالب بإعادة توازن المحفظة خلال فترة زمنية معقولة من كل تحديد لمثل هذا الحدث.

التعرض

فيما يلي تفصيل للاستثمارات بناءً على نوع معدل العمولة على الصكوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ بالدولار الأمريكي	المبالغ بالدولار الأمريكي	المبالغ بالدولار الأمريكي	المبالغ بالدولار الأمريكي
%	%	%	%
١٠٠	١٠٠	٢٤,١١٩,٤٨٥	٣٨,٨٣٠,٧٥٠

سعر الصرف الثابت

(٣) مخاطر السعر

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

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب الحركة في أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق يحتفظ باستثمارات في سندات دين مدرجة، باستثناء أدوات الدين كما هو مبين في إيضاح ٦ من القوائم المالية.

وفيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) وذلك بسبب التغير المحتمل المعقول في صافي قيمة الموجودات بناءً على تركيز الموجودات الأساسية، مع جميع المتغيرات الأخرى الثابتة:

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر السعر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		التأثير على صافي قيمة الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	الطرف المقابل
				متداولة
٤٩,٥٤١	%١ -/+			شركة إس بي إس إن للنشر
٣٦,٣٧٥	%١ -/+			الصكوك العالمية المحدودة ش.م
٣٣,٢٧٥	%١ -/+			صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
٢٤,٠٤٠	%١ -/+			شركة العالمية للكهرباء السعودية للصكوك
١٢,٣٨٧	%١ -/+			صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة
١٠,٨٦٨	%١ -/+			إصدار صكوك جزر المالديف
١٢,٨٠٦	%١ -/+			البنك العربي الوطني
١١,٤٤٩	%١ -/+			صكوك هونج كونج
١٠,٣٥٠	%١ -/+			صكوك ماف
١٢,١١٠	%١ -/+			صكوك الدار
٩,٨٢٧	%١ -/+			صكوك شركة إيكويت إس بس سي المحدودة
١٢,٠١٤	%١ -/+			موانئ دبي العالمية الهلال المحدودة
١٤,٩٥٠	%١ -/+			صكوك أي سي دي بي إس المحدودة
٩,٨٢٢	%١ -/+			صكوك كي أي بي المحدودة
٨,٥٣٤	%١ -/+			بنك الرياض
٩,٠٦٥	%١ -/+			صكوك بنك أبوظبي الأول
٨,٩٢٦	%١ -/+			موانئ دبي العالمية
٦٥,٠٠٣	%١ -/+			أخرى
٢٨,١٩٩	%١ -/+			إدارة السيولة الإسلامية الدولية

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.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تيرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه، واستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح والخسارة وأرصدة مدينة أخرى. يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وبالتالي تنخفض مخاطر الائتمان. وبالنسبة للموجودات الأخرى فتكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

تصنيفات ائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان لمحفظه الاستثمار على أساس الأطراف المقابلة. تدار الجودة الائتمانية للأصول المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الطيبة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يمتلك الصندوق استثمارات مقياسة بالتكلفة المطفاة بجودة الائتمان التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تصنيف المؤسسة المالية
١,٢٢٩,٥٤٩	٩٩١,٦٢٩	النقدية وشبه النقدية غير مصنف
٣,٣٧٨,٦١٥	٢,٢٨٥,٧٤٤	الصكوك
٢,٩٨٦,٦٩٠	-	أ (فيتش)
٢,٨٣٧,٠١٤	-	أ ١ (موديز)
١,٦٩٨,٧٠٠	١,٢١١,٠٥٦	ب أ ٢ (موديز)
١,٥١٥,٧٤١	١٩,٢٥١,٨٠٠	ب أ ١ (موديز)
١,٢٩٩,٣٨٤	١٣,٣١٢,٤٥١	ب ب ٣ (موديز)
٩٢٧,٣٩٤	١٩٧,٨١١	ب ب ب (فيتش)
٨٧٧,٤٢٨	-	أ ٢ (موديز)
٨٣٦,٨٧٢	-	- أ (فيتش)
٧٨٤,٨٢٤	١,٦٣٢,١٣٣	ب ٣ (موديز)
٦٥٩,٠٠٠	-	أ أ (ستاندرد آند بورز)
٦١٤,٧٤٨	-	ج أ ١ (موديز)
٦٠٥,١٤٥	-	ف ١ (فيتش)
٥٦٠,٩٨٨	-	+ (فيتش)
٥٠٠,٨٩٩	-	ب ٢ (موديز)
-	٧١٤,٢١٢	ب أ ٢ (موديز)
٤٧٢,٠٠٠	-	ب أ ٣ (موديز)
٤٤١,٠٥٣	-	ب ١ (موديز)
٢,٦٢٣,٠٠٠	٢٢٥,٥٤٣	أ أ ٣ (موديز)
٢٣,٦١٩,٤٩٥	٣٨,٨٣٠,٧٥٠	غير مصنف

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد لمالكي الوحدات. تتكون المطلوبات المالية بشكل أساسي من الذمم الدائنة التي 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.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١١ مخاطر التشغيل

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 الانتماء 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 مخاطر إدارة رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملي الوحدات. ويمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية القابلة للاسترداد والعائدة لحاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم من أيام التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم من أيام التقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناجمة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى يتمكن من توفير عوائد لحاملي الوحدات، وتقديم مزايا لحاملي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٢. 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 بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة إن وجد، للأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للمنشأة 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 والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يتم تقييم الاستثمارات ضمن المستوى ٢ بناءً على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بما في ذلك أسعار الوسطاء وما إلى ذلك.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة
المستوي

الإجمالي	٣	٢	١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨,٨٣٠,٧٥٠	-	٢,٨١٩,٩٢٢	٣٦,٠١٠,٨٢٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة العادلة		
	١	٢	٣
الموجودات المالية			الإجمالي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٢٣,٦١٩,٤٩٥	٤٩٩,٩٩٠	٢٤,١١٩,٤٨٥

خلال السنة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

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

١٣. الأحداث اللاحقة

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

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م.