

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معقدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد المهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

الخبر

هاتف 966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٤,٥٨٢,٢٣٧	٤,٨٣٩,٨٥٢	٤	نقد لدي البنوك
١٠,١٢٣,٥٩٦	١٥,٤٢٢,٧٨٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٥٣,٩٨٢,٨٩٣	١,٥٥٠,٤٠٠,٤٠٠	٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- مرابحة
٤٩,٠٩٧,٨٣٠	٤٥,٥١٧,٢٦٥	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة- صكوك
١٥٧,٤٢٤	-		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٨١٧,٩٤٣,٩٨٠	١,٦١٦,١٨٠,٣٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٩٩٥,٠٠٩	٣,١٣٦,١١٧		أتعاب إدارة مستحقة
٧٠,٧٢٦	٢٢٢,٩٠٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٠٦٥,٧٣٥	٣,٣٥٩,٠٢٢		إجمالي المطلوبات
١,٨١٣,٨٧٨,٢٤٥	١,٦١٢,٨٢١,٢٧٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١١,٧٣٦,٤١٩	١٠,٢٢٠,٤٩٤	٩	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٥٤,٥٥	١٥٧,٨٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
			دخل العملات الخاصة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٢٦,٥٠٧,٣٠٥	٤٢,٢٦٧,٤٧٧		دخل العملات الخاصة من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٥٥٧,٧٨٦	٦٨٣,٦٠٦		صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٩٦,٩٥٣	٢٩٩,١٨٨	١٠	الدخل الاخر
٥,٨٥٥	-		
٣١,١٦٧,٨٩٩	٤٣,٢٥٠,٢٧١		
			المصروفات
(٥,٣٤٦,٨٦٨)	(٧,١٣٤,٦٤٤)		أتعاب إدارة
(٢٥,٤٥٨)	(٤٣,٦٠٦)		أتعاب حفظ
(١٩,٤٨٥)	(٣٣,٤١٧)		مصروفات أخرى
(٥,٣٩١,٨١١)	(٧,٢١١,٦٦٧)		
٢٥,٧٧٦,٠٨٨	٣٦,٠٣٨,٦٠٤		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
٢٥,٧٧٦,٠٨٨	٣٦,٠٣٨,٦٠٤		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤,٢٦٤,٢٨٩,٨٣٢	١,٨١٣,٨٧٨,٢٤٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٥,٧٧٦,٠٨٨	٣٦,٠٣٨,٦٠٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥٤٢,٤١٢,٦٠١	٥٢١,١٨١,٢٦١	التغيرات من معاملات الوحدات
(٢,١٨٨,٠٧١,٧٩٥)	(٧٥٨,٢٧٦,٨٣١)	إصدار الوحدات
(٦٤٥,٦٥٩,١٩٤)	(٢٣٧,٠٩٥,٥٧٠)	استرداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣,٦٤٤,٤٠٦,٧٢٦	١,٦١٢,٨٢١,٢٧٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٢٥,٧٧٦,٠٨٨	٣٦,٠٣٨,٦٠٤	
(٢,٧٩٣,٦٨٨)	(٢٩٩,١٨٨)	١٠
٢٢,٩٨٢,٤٠٠	٣٥,٧٣٩,٤١٦	
٩٢٨,٩٢٨,٨٥٧	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	
١,٩٨٥,١٧٢,٠٤٧	(٢٥,٦٥٧,٨٢٠)	
(١٠,٠٠١,٠٥٦)	٣,٥٨٠,٥٦٥	
٢٠٨,٣١٧	١٥٧,٤٢٤	
٨٤٤,٢١٠	(٨٥٨,٨٩٢)	
٤٤,٩٤٢	١٥٢,١٧٩	
٢,٩٢٨,١٧٩,٧١٧	٨,١١٢,٨٧٢	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١,٥٤٢,٤١٢,٦٠١	٥٢١,١٨١,٢٦١	
(٢,١٨٨,٠٧١,٧٩٥)	(٧٥٨,٢٧٦,٨٣١)	
(٦٤٥,٦٥٩,١٩٤)	(٢٣٧,٠٩٥,٥٧٠)	
٢,٢٨٢,٥٢٠,٥٢٣	(٢٢٨,٩٨٢,٦٩٨)	
٦٣٩,١٥١,٤٦١	١,٣٦٢,١٣٦,٥٣٣	٤
٢,٩٢١,٦٧١,٩٨٤	١,١٣٣,١٥٣,٨٣٥	٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
متحصلات من اصدار وحدات		
استرداد وحدات		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي (النقص)/الزيادة في النقد لدى البنوك		
النقد لدى البنوك في بداية الفترة		
النقد لدى البنوك في نهاية الفترة		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 م). بدأ الصندوق نشاطه في ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٩ م.

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 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).

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢ أساس القياس

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

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

٣-٢ 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 بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم إثباتها 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها 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.

٢-٣ 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 التالية والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١-٢-٣ الاستمرارية

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

٤. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٤,٥٨٢,٢٣٧	٤,٨٣٩,٨٥٢	١-٤
١,٣٥٧,٥٥٤,٢٩٦	١,١٢٨,٣١٣,٩٨٣	
١,٣٦٢,١٣٦,٥٣٣	١,١٣٣,١٥٣,٨٣٥	

النقد لدى البنوك

عقود المربحة التي تستحق في الأصل لمدة ٣ أشهر أو أقل

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

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	اسماء الصناديق
%	التكلفة
القيمة العادلة	
٦٦,٩٦	١٠,٣٢٦,٤٩٨
٣٣,٠٤	٥,٠٩٦,٢٨٦
١٠٠%	١٥,٤٢٢,٧٨٤

صندوق سيكو المالية لأسواق النقد
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
الإجمالي

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

اسماء الصناديق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
صندوق سيكو المالية لأسواق النقد الإجمالي	١٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٢٣,٥٩٦	١٠٠
	١٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٢٣,٥٩٦	١٠٠,٠٠

القيمة الدفترية كما في ١ يناير:	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
الإضافات خلال الفترة / السنة	١٠,١٢٣,٥٩٦	١,٢٨٣,٨٧٨,٢٤٧
المباع خلال الفترة / السنة	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٧,٠٦٢
الأرباح الغير محققة خلال الفترة / السنة	-	(١,٤٤١,٥٧٢,٩١٠)
الأرباح المحققة خلال الفترة / السنة	٢٩٩,١٨٨	١٢٣,٥٩٦
القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	١٥,٤٢٢,٧٨٤	٧,٦٨٧,٦٠١
		١٠,١٢٣,٥٩٦

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

مصرف الراجحي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
بنك الرياض	١١٠,٣١٧,٢٢٢	٥٠,٠١٨,١٩٦
بنك الجزيرة	١٩٧,٠٦٤,٠٢٥	-
بنك الريان	٣٥٢,٦٨٣,٤٠٣	١٠٠,٣٤٧,٢٢٢
بنك أبوظبي الأول	٣٤٥,٤٩٩,١٦٧	٤٢١,٤٤٧,١٥٣
بنك قطر الإسلامي	٢٠,٧٣٥,٨٨٩	٢٠٣,٩٧٧,٥٥٦
بنك قطر الوطني - السعودية	١٩٧,١٢٩,٨٦١	٣٢٢,٧٩١,٧٥٠
المؤسسة العربية المصرفية	١٠٠,٦١٦,٦٦٧	٣١١,٩٢٢,٠٠٠
بنك قطر الوطني - قطر	١٢٥,٥٢٠,٨٣٣	٢٤٢,٤٣٩,٨٥٠
بنك الإمارات الوطني - دبي	١٠٠,٨٣٣,٣٣٣	-
الاجمالي	-	١٠١,٠٣٩,١٦٦
	١,٥٥٠,٤٠٠,٤٠٠	١,٧٥٣,٩٨٢,٨٩٣

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

القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
الإضافات خلال الفترة / السنة	١,٧٥٣,٩٨٢,٨٩٣	٢,٨٦٣,٨٨١,٧٠٠
المستحق خلال الفترة / السنة	١٢,٥٣٨,٥٥٥,١٩٠	١٠,٥٧٦,٠٢٧,٢٢٢
الأرباح المعترف به خلال الفترة / السنة	(١٢,٧٤٥,٥٦٧,٤١٢)	(١١,٦٩٠,٧٧٣,٧٢٧)
الخسائر المحققة خلال الفترة / السنة	٤٢,٢٦٧,٤٧٧	٧١,١٦٠,٨٤٥
القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	(٣٨,٨٣٧,٧٤٨)	(٦٦,٣١٣,١٤٧)
	١,٥٥٠,٤٠٠,٤٠٠	١,٧٥٣,٩٨٢,٨٩٣

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة (تتمة)

٦-١ تشمل ودائع المرابحة التي تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ١,١٢٨,٣١٣,٩٨٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٣٥٧,٥٥٤,٢٩٦ ريال سعودي) (انظر الإيضاح ٤).

٦-٢ يتراوح معدل الربح على الودائع بالمرابحة من ٣,٧٠٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً.

٦-٣ 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.

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٠,٠٩١,١٦٢	٣٠,٢٥١,٩٥٦	صكوك الحكومة السعودية
٢٥,٤٢٦,١٠٣	١٨,٨٤٥,٨٧٤	صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
٤٥,٥١٧,٢٦٥	٤٩,٠٩٧,٨٣٠	الاجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٤٩,٠٩٧,٨٣٠	٤٩,١٠٢,٠٠٩	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المبايع خلال الفترة / السنة
-	-	المستحق خلال الفترة / السنة
٦٨٣,٦٠٦	١,٥٨٨,٠٧٠	الأرباح المعترف به خلال الفترة / السنة
(٧٦٤,١٧١)	(١,٥٩٢,٢٤٩)	الخسائر المحققة خلال الفترة / السنة
٤٥,٥١٧,٢٦٥	٤٩,٠٩٧,٨٣٠	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٧-١ أجرى مدير الصندوق تقييماً 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 جوهرياً.

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي رسوم الإدارة بمعدل سنوي قدره ١٥٪ من عائد الاستثمار، والتي لا تتجاوز ٠,٧٥٪ من صافي قيمة الموجودات السنوية للصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٧,١٣٤,٦٤٤)	(٥,٣٤٦,٨٦٨)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	الودائع التي تم إيداعها خلال الفترة	٢,٠٤٣,١٠٠,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠,٠٠٠
		الودائع المستحقة خلال الفترة	(١,٦٩٣,١٠٠,٠٠٠)	(٨١٠,٠٠٠,٠٠٠)
		الخسائر المحققة خلال الفترة	(٣,٣٤٤,٩٨٤)	(٣,٤٨٦,٠٢٨)
		الربح المعترف به خلال الفترة	٦,٠٢٨,٣٨٧	٤,٣٨٧,٧٦٤
مجلس إدارة الصندوق	رئيس تنفيذي	مكافأة مجلس الإدارة	(٧,٥٨٤)	(٤,٤٢٨)

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

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة شقيقة شركة الجزيرة تكافل تعاوني	١,١٠١,٠٣١	١,٥٤٣,٠٧٩
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - إستراتيجية النمو	١٤٩,٤٧٢	٩٧,٩١٠
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - إستراتيجية متوازنة	١١٢,٦٢٨	١٠٨,٣٠٩
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - إستراتيجية متحفظة	١١٦,٢٥٣	٢٤٠,٧٩٧
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة - قطاع التجارة الالكترونية	٥٥,٣٥١	-

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	النقد لدى البنوك	٤,٨٣٩,٨٥٢	٤,٥٨٢,٢٣٧
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	ودائع مرابحة	٣٥٢,٦٨٣,٤٠٣	١٠٠,٣٤٧,٢٢٢
		اتعاب الادارة المستحقة	(٣,١٣٦,١١٧)	(٣,٩٩٥,٠٠٩)
مجلس إدارة الصندوق	رئيس تنفيذي	أجور مستحقة	(٧,٥٨٤)	(١٢,٤٠٥)

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	
١١,٧٣٦,٤١٩	٢٨,١٧٧,٠١٤
٣,٣٤١,١١٩	١٧,٣٢٤,٤٢٤
(٤,٨٥٧,٠٤٤)	(٣٣,٧٦٥,٠١٩)
(١,٥١٥,٩٢٥)	(١٦,٤٤٠,٥٩٥)
١٠,٢٢٠,٤٩٤	١١,٧٣٦,٤١٩

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
صافي التغير في الوحدات
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٢٩٩,١٨٨	٢,٧٩٣,٦٨٨
-	١,٣٠٣,٢٦٥
٢٩٩,١٨٨	٤,٠٩٦,٩٥٣

ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
ربح محقق من استبعاد الاستثمارات

١١. الادوات المالية باللفة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٤,٨٣٩,٨٥٢
١٥,٤٢٢,٧٨٤	-
-	١,٥٥٠,٤٠٠,٤٠٠
-	٤٥,٥١٧,٢٦٥
١٥,٤٢٢,٧٨٤	١,٦٠٠,٧٥٧,٥١٧

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولى
الموجودات
النقد لدى البنوك
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٤,٥٨٢,٢٣٧
١٠,١٢٣,٥٩٦	-
-	١,٧٥٣,٩٨٢,٨٩٣
-	٤٩,٠٩٧,٨٣٠
-	١٥٧,٤٢٤
١٠,١٢٣,٥٩٦	١,٨٠٧,٨٢٠,٣٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
الموجودات كما في قائمة المركز المالي

الموجودات
النقد لدى البنوك
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
الإجمالي

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

١٢. إدارة المخاطر المالية

١٢-١ عوامل المخاطر المالية

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

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه 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

أ- مخاطر السوق

(١) 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.

(٢) 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 المربحة هي أدوات مالية ذات معدل فائدة ثابت، وبالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر أسعار العملة، ومع ذلك فإن ودائع المربحة قصيرة الأجل وسوف تستحق المحفظة الهامة خلال فترة سنة واحدة. وعليه، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار العملات الجوهرية.

(٣) 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 الأولى، يمتلك الصندوق استثمارات في الصناديق المشتركة (إيضاح ٥).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	
١٠١,٢٣٦ -/+	١% -/+	١٠٣,٢٦٥ -/+	١% -/+	صندوق سيكو المالية لأسواق النقد
-	١% -/+	٥٠,٩٦٣ -/+	١% -/+	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمه)
١٢-١ عوامل 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 لدى البنوك 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	تصنيف المؤسسة المالية
٤,٥٨٢,٢٣٧	٤,٨٣٩,٨٥٢	النقد لدى البنك ب ب ب + (فيتش)
		ودائع مرابحة
٣١١,٩٢٢,٠٠٠	٢٠١,٤٥٠,٠٠٠	أ (ساندرد اند بورز)
٤٢١,٤٤٧,١٥٣	٥٤٢,٥٦٣,١٩٢	أ ١ (موديز)
١٠١,٠٣٩,١٦٦	-	أ ٣ (موديز)
٣٢٢,٧٩١,٧٥٠	١٩٧,١٢٩,٨٦١	أ - (ساندرد اند بورز)
٢٠٣,٩٧٧,٥٥٦	٢٠,٧٣٥,٨٨٩	أ - (ساندرد اند بورز)
٢٤٢,٤٣٩,٨٥٠	١٢٥,٥٢٠,٨٣٣	ب ب + (فيتش)
١٥٠,٣٦٥,٤١٨	٤٦٣,٠٠٠,٦٢٥	ب ب ب + (ساندرد اند بورز)
١,٧٥٣,٩٨٢,٨٩٣	١,٥٥٠,٤٠٠,٤٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	تصنيف المؤسسة المالية
٤٩,٠٩٧,٨٣٠	٤٥,٥١٧,٢٦٥	صكوك غير مصنف
٤٩,٠٩٧,٨٣٠	٤٥,٥١٧,٢٦٥	الإجمالي

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.

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

١٢-١ عوامل 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.

١٢-٢ المخاطر التشغيلية

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

١٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية المنسوب إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لمالكي الوحدات، وتقديم مزايا لأصحاب الوحدات الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٣. 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 ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

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

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 المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ٢.

تتكون تقنية التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ من تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من أموال الشركة المستثمر فيها والتي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 النقد لدى البنوك ودائع المrabحة 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.

١٤. الأحداث 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.

١٥. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.