

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

| | |
|--------|--|
| ١ | تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات |
| ٢ | قائمة المركز المالي |
| ٣ | قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة |
| ٤ | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٣ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للصكوك
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائه المالي وتدفقاته 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 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الدخل / (الخسارة) 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 السياسات المحاسبية ذات الأهمية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية 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 و شروط وأحكام الصندوق، 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 عملياتها، أو ما 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 من المتوقع 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.

الخير

هاتف +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخير 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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق للصكوك
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة 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 والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، 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

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٤

الخير

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

جدة

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

الرياض

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| ٩٩١,٦٢٩ | ٩٣٥,٧١٥ | ٥ | نقد وما في حكمه |
| ٣٨,٨٣٠,٧٥٠ | ٣١,١٦٧,٨٧١ | ٦ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٣٦,٩٤٥ | ٣٢١,٤٤١ | | دخل عمليات خاصة مستحقة |
| ١,٤٣٧ | ١,٤٢٩ | | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٠,١٦٠,٧٦١ | ٣٢,٤٢٦,٤٥٦ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ١٥٦,٦٠٠ | ٥٩,٧٦٥ | ٧ | أتعاب الإدارة المستحقة |
| - | ٣٠,٧٠٠ | | مبالغ مستحقة عن استرداد الوحدات |
| ٦٥,٨٤٥ | ١٠٨,٣٨٦ | | أرصدة دائنة أخرى |
| ٢٢٢,٤٤٥ | ١٩٨,٨٥١ | | إجمالي المطلوبات |
| ٣٩,٩٣٨,٣١٦ | ٣٢,٢٢٧,٦٠٥ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ٤٤٨,١٧٣ | ٣٤١,٩٠١ | ٨ | الوحدات مصدرة (بالعدد) |
| ٨٩,١١ | ٩٤,٢٦ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة |

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---|
| | | | الإيرادات |
| | | | صافي أرباح / (خسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٣,٥٤١,١٨٦) | ٦٤٧,١٥٥ | ٩ | دخل عمليات خاصة |
| ١,٥٠٠,٩٩٠ | ١,٥٢٢,٩٩٣ | ٦,١ | إيرادات أخرى |
| ١,١٩٧ | - | | إجمالي الإيرادات |
| (٢,٠٣٨,٩٩٩) | ٢,١٧٠,١٤٨ | | |
| | | | المصاريف |
| (٢٨١,١٨٢) | (٢٥٩,٤٩٩) | ٧ | أتعاب الإدارة |
| (٢٣,٥٠٠) | (٢٧,٥٤٠) | | أتعاب الحفظ |
| (٧٢,٦٥٩) | (٢٣,١٦٥) | | مصاريف أخرى |
| (٣٧٧,٣٤١) | (٣١٠,٢٠٤) | | |
| (٢,٤١٦,٣٤٠) | ١,٨٥٩,٩٤٤ | | صافي الربح / (الخسارة) للسنة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| (٢,٤١٦,٣٤٠) | ١,٨٥٩,٩٤٤ | | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة |

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|---------------------------|--|
| ٢٥,٢٥٨,٠١٦ | ٣٩,٩٣٨,٣١٦ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة |
| (٢,٤١٦,٣٤٠) | ١,٨٥٩,٩٤٤ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة |
| | | التغير من معاملات الوحدات |
| | | إصدار الوحدات |
| | | استرداد الوحدات |
| | | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| | | توزيعات الأرباح |
| ٤٤,٩٩٢,٤٣٩ (٢٥,٩١١,٤٩٠) | ٥,٢٦٨,٣٩٦ (١٤,٨٣٩,٠٥١) | |
| ١٩,٠٨٠,٩٤٩ | (٩,٥٧٠,٦٥٥) | |
| (١,٩٨٤,٣٠٩) | - | |
| ٣٩,٩٣٨,٣١٦ | ٣٢,٢٢٧,٦٠٥ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة |

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح |
|------------------|------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي الربح / (الخسارة) للسنة |
| | | تسويات لـ: |
| | | - (الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢,٤١٦,٣٤٠) | ١,٨٥٩,٩٤٤ | |
| ٢,٦٤١,٣١٢ | (١,٣٢٩,١٦٩) | ٩ |
| ٢٢٤,٩٧٢ | ٥٣٠,٧٧٥ | |
| | | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| | | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | | دخل العمولات الخاصة المستحقة |
| | | المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| | | أتعاب الإدارة المستحقة |
| | | المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى |
| | | صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (١٧,٣٥٢,٥٧٧) | ٨,٩٩٢,٠٤٨ | |
| (٣٣٦,٩٤٥) | ١٥,٥٠٤ | |
| (١,٤٢١) | ٨ | |
| ١٠٤,٣٠٧ | (٩٦,٨٣٥) | |
| ٢٧,١٠٤ | ٤٢,٥٤١ | |
| (١٧,٣٣٤,٥٦٠) | ٩,٤٨٤,٠٤١ | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| | | المتحصلات من إصدار الوحدات |
| | | استرداد الوحدات |
| | | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| | | صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية |
| ٤٤,٩٩٢,٤٣٩ | ٥,٢٦٨,٣٩٦ | |
| (٢٥,٩١١,٤٩٠) | (١٤,٨٠٨,٣٥١) | |
| (١,٩٨٤,٣٠٩) | - | |
| ١٧,٠٩٦,٦٤٠ | (٩,٥٣٩,٩٥٥) | |
| | | صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه |
| (٢٣٧,٩٢٠) | (٥٥,٩١٤) | |
| ١,٢٢٩,٥٤٩ | ٩٩١,٦٢٩ | ٥ |
| ٩٩١,٦٢٩ | ٩٣٥,٧١٥ | ٥ |
| | | معلومات إضافية: |
| | | المبالغ المستحقة عن استرداد الوحدات |
| - | ٣٠,٧٠٠ | |

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

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع النظامي والنشاط الرئيسي

صندوق الجزيرة للصكوك (الصندوق) هو صندوق استثماري سعودي مفتوح المدة، تم تأسيسه وإدارته بموجب اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). ويُعتبر مدير الصندوق هو شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). وقد منحت هيئة سوق المال ("الهيئة") موافقتها لمواصلة إصدار وحدات الصندوق للجمهور في خطابها رقم ٥/٤٩٥ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٠ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠ م).

ويعمل الصندوق وفقاً للأحكام والشروط الواردة في نشرته الاستثمارية لبلوغ هدفه الرئيسي في تحقيق الأرباح على المدى المتوسط إلى الطويل وتوزيعها نقدًا على المستثمرين. كما يتم إعادة استثمار صافي أرباح الصندوق، لينعكس في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

تتولى شركة نورذن ترست ("المسئول عن الإدارة") إدارة الصندوق. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق لدى نورذن ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ"). وتعمل شركة فرانكلين تمبلتون للاستثمار المحدودة كمنائب مدير الصندوق. كما يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لوائحه.

يخضع الصندوق للائحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة سوق المال بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) لتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. تُدخل اللوائح المعدلة حيز النفاذ اعتبارًا من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يتم فيها فتح تداول. كما يتم تقدير قيمة محفظة الصندوق كل يوم لممارسة العمل داخل المملكة العربية السعودية. وتقدر صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء وحداتها أو بيعها وذلك بقسمة صافي الموجودات على إجمالي عدد الوحدات المتداولة.

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

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

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبناءً على ذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة ضمن قائمة المركز المالي بشكل منفصل. وبدلاً من ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالمعاملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالمعاملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل، إن وجدت.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المعلنة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة.

وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كما تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بشكل مستمر، ليتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات اللاحقة التي تتأثر به.

وفيما يلي أهم التقديرات والأحكام التي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق في هذه القوائم المالية:

أ. الاحكام

١,٣ استمرارية الصندوق

قامت إدارة الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهي متأكدة من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهرية التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها ضمن القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ومع ذلك، كان هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات تطبّق لأول مرة خلال العام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

وهناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن تلك التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق. كما بنوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

١,١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير وتفسيراتها

التعديلات

يُرد ادناه عدد من التعديلات على المعايير المرتبطة بالصندوق التي تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده (ما لم يُرد خلاف ذلك). وقام الصندوق بتطبيق هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية:

| ملخص التعديلات | تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|---|--|---|---|
| يُغيّر التعديل التاريخ النهائي الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين، بحيث تُلزم المنشآت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤) | المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤) |
| يُعتبر هذا المعيار المحاسبي جديد وشامل لعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وسيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بمجرد دخوله حيز النفاذ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين الذي تم إصداره سنة ٢٠٠٥ م. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | عقود التأمين | المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ |
| يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها ضمن قوائمها المالية. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | الإفصاح عن السياسات المحاسبية | معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ |
| إن هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | التعديل على تعريف التقدير المحاسبي | معيار المحاسبة الدولي ٨ |
| تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة جائزة الحسم، وذلك عند الإثبات الأولى لها. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة | معيار المحاسبة الدولي ١٢ |
| تُمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءات مؤقتة من المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة التي تنتج عن إصلاح الضرائب الدولية الذي أجرته منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات أيضًا شروط الإفصاح المحددة للشركات المتأثرة بذلك. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | إصلاح الضرائب الدولية (قواعد النموذج الثاني للركيزة) | معيار المحاسبة الدولي ١٢ |

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٢,١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المعدلة أو التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية والصادرة، لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

| ملخص التعديلات | تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|--|--|--|---|
| أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن هذا الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل إلا إذا تضمن الالتزام القابل للتحويل أدوات مالية مشتقة هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية فلا تؤثر شروط هذا الالتزام في التصنيف. | ١ يناير ٢٠٢٤ م | تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة | معيار المحاسبة الدولي ١ |
| تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية معالجة المنشأة لمعاملة البيع وإعادة التأجير محاسبياً بعد تاريخها. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير عندما تمثل بعض أو كل دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل. | ١ يناير ٢٠٢٤ م | عقد الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير | المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ |
| تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح تزيد من شفافية اتفاقيات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تلزم المنشآت بتقديم معلومات نوعية وكمية عن اتفاقيات تمويل الموردين. | ١ يناير ٢٠٢٤ م | اتفاقيات تمويل الموردين | معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ |
| تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. | ١ يناير ٢٠٢٥ م | صعوبة تحويل العملات | معيار المحاسبة الدولي ٢١ |

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة تطبيقها لأول مرة.

٢,٤ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه في الصندوق الأرصدة لدى البنوك. كما يتم إدراج النقد وما في حكمه ضمن قائمة المركز المالي بالتكلفة المضافة.

٣,٤ الأدوات المالية

١,٣,٤ الإثبات الأولى و القياس

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام المتعاقد عليها فيما يخص الأداة.

عند إثبات الموجودات أو المطلوبات المالية في البداية، فإن الصندوق يقوم بقياسها بقيمتها العادلة بعد إضافة أو خصم تكاليف المعاملات الإضافية المرتبطة مباشرةً بعملية شراء الموجودات أو المطلوبات المالية أو إصدارها، مثل الرسوم والعمولات، وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بينما يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢,٣,٤ تصنيف الموجودات المالية وقياسها

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها إما بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بداية إثباتها.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحققت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى حيازة الموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها؛ و
- ينشأ عن الشروط المتعاقد عليها فيما يخص الأصل المالي، تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحققت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها إضافة إلى بيع الأصل المالي؛ و
- ينشأ عن الشروط المتعاقد عليها فيما يخص الأصل، تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.

يجوز لمدير الصندوق أن يقرّر عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية والأسهم التي لا تتم حيازتها بغرض المتاجرة، ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك منذ إثبات هذه الاستثمارات في البداية. ويتم ذلك لكل استثمار على حدة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنّفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

ويرد ادناه شروط تصنيف أدوات الدين المالية:

أدوات الدين

أدوات الدين المالية هي تلك الأدوات التي تحقّق تعريف التزام مالي من جهة المُصدر.

يستند تصنيف أدوات الدين وقياسها اللاحق إلى:

- نموذج عمل الصندوق لإدارة موجوداته؛ و
- خصائص التدفقات النقدية من الموجودات.

واستناداً إلى هذه العوامل، فإن الصندوق يقوم بتصنيف أدوات الدين المالية الخاصة به إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها والتي تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه، بالتكلفة المطفأة، وذلك لتلك الموجودات التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة عليها التي سبق إثباتها وقياسها. أما العوائد المكتسبة من هذه الموجودات المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣،٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢،٣،٤ تصنيف الموجودات المالية وقياسها (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت التدفقات النقدية عنها لا تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية أو تحصيلها وبيع الأصل.

ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن بند "صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، وذلك في الفترة التي نشأت فيها. كما يتم عرض الأرباح أو الخسائر من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لم يتم حيازتها بغرض المتاجرة، بشكل منفصل عن الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك ضمن بند "صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". أما العوائد المكتسبة من هذه الموجودات المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

نموذج الاعمال: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها إضافة إلى التدفقات النقدية من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم حيازة الموجودات المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من "نموذج عمل آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل العوامل التي يأخذها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات، الحالات السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً ورفع تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة، بالإضافة إلى كيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية بغرض المتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يتوافر دليل على وجود نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح منها على المدى القصير. وهذه الموجودات يتم تصنيفها ضمن "نموذج عمل آخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه: عندما يكون الهدف من نموذج العمل هو حيازة الموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها أو لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وبيع الأصل، فإن الصندوق يقوم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية من الأدوات المالية تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه (اختياراً لتحديد "دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه"). وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية المتعاقد عليها تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، أي أن العائد يشمل فقط المبلغ مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، وغيرها من مخاطر الإقراض الأساسي الأخرى، وما إذا كان هامش الربح يتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي. وعندما تنطوي الشروط المتعاقد عليها على مخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣،٣،٤ إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمّل التزام برداد كامل التدفقات النقدية المحصلة إلى طرف آخر دون تأخير جوهري وبموجب ترتيب تحصيل ورداد، وعندما:

- أ. يقوم الصندوق بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل؛ أو
- ب. لا يقوم الصندوق بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها، بل ويقوم بتحويل التحكم في الأصل.

ويتم إثبات الموجودات بمقدار استمرار مشاركة الصندوق فيها، عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من هذه الموجودات (أو عندما يقوم بترتيب تحصيل ورداد)، وعندما لا يقوم بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها أو تحويل التحكم في الأصل. وفي هذه الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات الالتزام المرتبط به. كما يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بإلغاء إثبات الالتزام المالي عند أداء الالتزام أو إلغائه أو انقضائه.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقيم الصندوق خسائر الائتمان المتوقعة على موجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي. كما يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. ويعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

- مبالغ غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تقديرها عن طريق تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- معلومات معقولة ومقبولة متاحة كما في تاريخ التقرير المالي بدون تكلفة أو جهد جوهري وذلك فيما يتعلق بأحداث سابقة وظروف قائمة وتوقعات للأوضاع الاقتصادية مستقبلاً.

٥,٣,٤ المطلوبات المالية

يصنّف الصندوق المطلوبات المالية المستحقة عليه بالتكلفة المطفأة ما لم يحتفظ بمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦,٣,٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم إثبات أو إلغاء إثبات المشتريات والمبيعات المنتظمة من الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). وتتمثل المشتريات أو المبيعات المنتظمة في عمليات شراء الموجودات المالية أو بيعها والتي تستوجب تسوية الموجودات على مدى زمني محدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف المتبعة في السوق

٧,٣,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الصندوق حق واجب النفاذ قانوناً يستوجب مقاصة المبالغ المثبتة وعندما ينوي الصندوق إما تسوية هذه المبالغ على أساس صافي قيمتها أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

وهذه ليست الحالة عموماً مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتخلف أحد أطراف الاتفاقية عن السداد وكان قد تم عرض الموجودات والمطلوبات المعنية ضمن قائمة المركز المالي بالإجمالي.

٤,٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تُصنّف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تمنح حاملها حصة تناسبية من صافي قيمة موجودات الصندوق (حقوق الملكية) في حالة تصفية الصندوق.
- يتم إدراجها ضمن فئة تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تكون جميع الوحدات القابلة للاسترداد المدرجة ضمن الفئة التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى، تتمتع بنفس خصائصها.
- لا تنطوي على أي التزام متعاقد عليه بتسليم مبالغ نقدية، أو أي أصل مالي غير حقوق حاملها في الحصص التناسبية من صافي قيمة موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمرها بصورة جوهريّة إلى الأرباح أو الخسائر، أو التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة، أو التغيرات في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر هذه الوحدات.

إضافة إلى تمتّع الوحدات القابلة للاسترداد بجميع ما ورد ذكره من الخصائص أعلاه، فإنه يجب على الصندوق ألا يحتفظ بأي أدوات مالية أو عقود أخرى تتضمن ما يلي:

- إجمالي تدفقات نقدية يستند بصورة جوهريّة إلى الأرباح أو الخسائر، أو التغيرات في صافي قيمة الموجودات المثبتة (حقوق الملكية)، أو التغيرات في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة.
- أثر جوهري في تقييد أو تثبيت الأرباح المبقاة العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٤ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يوصل الصندوق تقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. فإذا لم تعد الوحدات القابلة للاسترداد تتمتع بجميع الخصائص، أو تحقّق جميع شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة ضمن حقوق الملكية. وإذا تمتعت الوحدات القابلة للاسترداد لاحقاً بجميع الخصائص وحققت شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق يُعيد تصنيفها كأدوات حقوق ملكية ويتم قياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات كما في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم معالجة عمليات إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد محاسبياً كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي أرباح أو خسائر من شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق أو إصدارها أو إلغائها، ضمن قائمة الدخل الشامل.

٥.٤ المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى في البداية بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٦.٤ صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للموجودات المالية التي تتم حيازتها بغرض المتاجرة أو التي تم تصنيفها عند بداية إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تتضمن إيرادات ومصاريف العمولات الخاصة وتوزيعات الأرباح.

تتضمن الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال الفترة وعكس الأرباح والخسائر غير المحققة من الأدوات المالية من فترات سابقة والتي تحققت خلال فترة التقرير المالي. ويتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من بيع الأدوات المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد عند البيع، أو المدفوعات والمتحصلات النقدية من عقود الأدوات المالية المشتقة (باستثناء المدفوعات أو المتحصلات من حسابات الضمان لهذه الأدوات).

٧.٤ دخل العمولات الخاصة

يشمل دخل العمولات الخاصة المعروض ضمن قائمة الدخل الشامل العمولات على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة المحتسبة على أساس العوائد الفعلية.

ويتمثل "معدل العوائد الفعلية" في المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات والمتحصلات النقدية المقدّرة مستقبلاً على مدار العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

ويتم احتساب دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل العوائد الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

٨.٤ التوزيعات على حاملي الوحدات

يتم معالجة توزيعات الأرباح على حاملي الوحدات محاسبياً كخصم من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات. ويتم إثبات التوزيعات الأولية كالتزام عن الفترة التي يعلن فيها مجلس إدارة الصندوق عن هذه التوزيعات بشكل غير قابل للإلغاء، بينما يتم إثبات التوزيعات النهائية كالتزام عن الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من قبل مجلس إدارة الصندوق.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩,٤ تكاليف المعاملات

تتمثل تكاليف المعاملات في التكاليف التي تنشأ عن شراء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. وعند تحمّلها، يتم إثباتها مباشرة كمصروف ضمن قائمة الدخل الشامل.

١٠,٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالمعدل المنصوص عليه ضمن أحكام وشروط الصندوق وتُدفع كل ثلاثة أشهر مؤجلة.

١١,٤ المصاريف الأخرى

يتم احتساب المصاريف الأخرى وإثباتها بمعدلات / مبالغ وفقاً للحدود المنصوص عليها ضمن أحكام وشروط الصندوق.

١٢,٤ الزكاة والضرائب

تُعتبر الزكاة والضرائب التزام مستحق على حاملي الوحدات، وعليه، لا يتم تجنب أي مخصص لهذا الالتزام ضمن هذه القوائم المالية. سياسة الزكاة :

وفقاً لقواعد الزكاة الخاصة بصناديق الاستثمار، لا تخضع الصناديق الاستثمارية لجباية الزكاة وفق قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية، شريطة ألا تقوم بأعمال اقتصادية أو نشاطات استثمارية لم تنص عليها الشروط والأحكام الخاصة بتلك الصناديق الاستثمارية. سيتم تحصيل الزكاة على مالكي وحدات الصندوق. يتعين على مدير الصندوق تقديم إقرار معلومات للهيئة خلال مدة لا تتجاوز ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق وسيقوم بتقديم إقرار معلومات الزكاة السنوي إلى الهيئة.

١٣,٤ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة والمفصح عنها ضمن القوائم المالية، بقسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرّة كما في نهاية السنة.

١٤,٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على حاملي وحدات الصندوق كالتزام ضمن قوائمه المالية وذلك في الفترة التي يحق لهم فيها الحصول على هذه الأرباح.

١٥,٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الصندوق التزام قانوني أو ضمني قائم نتيجةً لأحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن تتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقات صادرة بالمنافع والموارد الاقتصادية وإذا أمكن تقدير قيمة هذا الالتزام بشكل موثوق منه. كما لا يتم إثبات مخصصات للخسائر المستقبلية من عمليات التشغيل.

٥. النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ٩٩١,٦٢٩ | ٩٣٥,٧١٥ |
| ٩٩١,٦٢٩ | ٩٣٥,٧١٥ |

نقد لدي أمين الحفظ

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق دين مالية - الصكوك ويرد أدناه موجز لهذه الصكوك:

| % | القيمة السوقية | التكلفة | م ٢٠٢٣ |
|--------|----------------|------------|---|
| | | | الأطراف المقابلة |
| | | | متداولة: |
| %١٥,٦٠ | ٤,٨٦١,٣٤٥ | ٥,١٦٩,٨٧٥ | شركة إس بي إس إن للنشر |
| %١٠,٢٤ | ٣,١٩٢,٦٤٨ | ٣,٢٧٢,٣٣٨ | صكوك الشركة السعودية للكهرباء الدولية |
| %٨,٧٤ | ٢,٧٢٣,٦٨٦ | ٢,٨٠٥,٢٣٥ | صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة |
| %٤,٨٤ | ١,٥٠٩,٨٢٨ | ١,٥٩٣,٩٢٦ | صكوك المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص المحدودة |
| %٤,١٠ | ١,٢٧٧,٤٢٩ | ١,٣٦٦,٨١٠ | الصكوك السعودية الدولية المحدودة |
| %٣,٩٧ | ١,٢٣٧,٤٢٨ | ١,٢٦٠,٨٨٠ | موانئ دبي العالمية كريستنت المحدودة |
| %٣,٩٤ | ١,٢٢٩,٥٥١ | ١,٣٣٥,٣٨٠ | صكوك الدار |
| %٣,٣٢ | ١,٠٣٣,٥٢٦ | ١,٠٨٠,٩٢٦ | صكوك شركة ماجد الفطيم المحدودة |
| %٣,٠٨ | ٩٦٠,٠٤٧ | ١,٠٢٤,٦١٦ | صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة |
| %٢,٩٨ | ٩٢٨,٦٩٥ | ٩٤٠,٠٠٠ | صكوك بنك أبوظبي الأول المحدودة |
| %٢,٨٠ | ٨٧٣,٧١٤ | ٩٠٤,٧٥٤ | البنك العربي الوطني |
| %٢,٧٦ | ٨٥٩,٢١٥ | ٩٩٦,٢١٦ | إصدارات صكوك المالديف |
| %٢,٦٣ | ٨١٩,٤٩٤ | ٨٣٥,٩٧٥ | صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة |
| %٢,٦٢ | ٨١٧,٨١٦ | ٨٠٠,٥٧٥ | برنامج صكوك الشارقة المحدودة |
| %٢,٦٢ | ٨١٥,٣١٢ | ٨٠٠,٠٠٠ | روب إس سي إيه سيكاف - ريف |
| %٢,٢٣ | ٦٩٤,٤٦٧ | ٦٨٥,٠٠٠ | صكوك ألفا ستار القابضة المحدودة |
| %٢,٠٥ | ٦٣٨,٨٣١ | ٦٤٠,٢٠٠ | بنك الرياض |
| %٢,٠٤ | ٦٣٥,٠٢٩ | ٦٦٩,٩٩٣ | صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة |
| %١٦,٤٠ | ٥,١٠٩,٩٧٧ | ٥,٠٦٦,٢٤٧ | أخرى |
| %٩٦,٩٥ | ٣٠,٢١٨,٠٣٨ | ٣١,٢٤٨,٩٤٦ | |
| %٣,٠٥ | ٩٤٩,٨٣٣ | ٩٥٠,٨٥٥ | غير متداولة: |
| %١٠٠ | ٣١,١٦٧,٨٧١ | ٣٢,١٩٩,٨٠١ | الهيئة الإسلامية العالمية لإدارة السيولة |
| | | | الإجمالي |

| % | القيمة السوقية | التكلفة | م ٢٠٢٢ |
|--------|----------------|------------|---|
| | | | الأطراف المقابلة |
| | | | متداولة: |
| %١٢,٧٦ | ٤,٩٥٤,١٠٦ | ٥,٦٠٦,٦٠٥ | شركة إس بي إس إن للنشر |
| %٩,٣٧ | ٣,٦٣٧,٥٣٥ | ٣,٩٠٩,٤٨٢ | الصكوك السعودية الدولية المحدودة |
| %٨,٥٧ | ٣,٣٢٧,٥٢٥ | ٣,٥٠١,٦٩٩ | صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة |
| %٦,١٩ | ٢,٤٠٤,٠٦٧ | ٥,٥٩٢,٤٥٢ | صكوك الشركة السعودية للكهرباء الدولية |
| %٣,١٩ | ١,٢٣٨,٧٤٤ | ١,٢٧٨,٥٥٠ | صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة |
| %٢,٨٠ | ١,٠٨٦,٨٣٣ | ١,٢٩٦,٩٦٠ | إصدارات صكوك المالديف |
| %٣,٣٠ | ١,٢٨٠,٦٠٨ | ١,٣٤٦,٢١٩ | البنك العربي الوطني |
| %٢,٩٥ | ١,١٤٤,٩٣٢ | ١,٢٥٣,٩٥٧ | صكوك هونغ كونغ |
| %٢,٦٧ | ١,٠٣٥,٠٣٨ | ١,٠٨٠,٩٢٦ | صكوك شركة ماجد الفطيم |
| %٣,١٢ | ١,٢١١,٠٥٦ | ١,٣٣٥,٣٨٠ | صكوك الدار |
| %٢,٥٣ | ٩٨٢,٧٢٥ | ١,٠١٧,٥٠٠ | صكوك شركة إيكويت ذات الغرض الخاص المحدودة |
| %٣,٠٩ | ١,٢٠١,٤٠٢ | ١,٢٧٠,٩٨٨ | موانئ دبي العالمية كريستنت المحدودة |
| %٣,٨٥ | ١,٤٩٥,٠٠٠ | ١,٥٩٣,٩٢٦ | صكوك المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص المحدودة |
| %٢,٥٣ | ٩٨٢,٢٢٣ | ١,٠٢٤,٦١٦ | صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة |
| %٢,٢٠ | ٨٥٣,٤٧٠ | ٨٩٩,٣٨٠ | بنك الرياض |
| %٢,٣٣ | ٩٠٦,٥٦٠ | ٩٤٠,٠٠٠ | صكوك بنك أبوظبي الأول |
| %٢,٣٠ | ٨٩٢,٦٢٥ | ٩٠٥,٣٣٠ | موانئ دبي العالمية سلام |
| %١٦,٧٤ | ٦,٥٠٠,٣٠٦ | ٦,٧٥١,٦٨٧ | أخرى |
| %٩٢,٧٤ | ٣٦,٠١٠,٨٢٨ | ٣٨,٥٤٦,٠٠٢ | |
| %٧,٢٦ | ٢,٨١٩,٩٢٢ | ٢,٨٣٠,٠٠٠ | غير متداولة: |
| %١٠٠ | ٣٨,٨٣٠,٧٥٠ | ٤١,٣٧٦,٠٠٢ | الهيئة الإسلامية العالمية لإدارة السيولة |
| | | | الإجمالي |

١,٦ يحقق الصندوق دخل عمليات خاصة من الصكوك بمعدلات ثابتة.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
 الإيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي وقدره ٠,٦٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحداته، كما يتم احتسابها يومياً، وذلك على النحو المنصوص عليه ضمن شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإنيابة عن الصندوق مثل تعويضات مجلس الإدارة وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة. وليس من المتوقع زيادة هذه المصاريف عن نسبة ٠,٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) كمعدل سنوي لها وذلك مع احتسابها يومياً.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الصندوق والأطراف التي تربطها علاقة به في سير نشاطاته المعتاد خلال هذه السنة. وقد تمت هذه المعاملات في إطار شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|---|-------------------------------------|---|------------------|--------------------|
| شركة الجزيرة كابيتال بنك الجزيرة | مدير صندوق جهة شقيقة | أتعاب الإدارة رسوم بنكية | (٢٥٩,٤٩٩) | (٢٨١,١٨٢) (٤٨٠) |
| مجلس إدارة الصندوق | الإدارة التنفيذية | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة | (٤,٤٥٨) | (٤,٢٥٤) |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - استراتيجية النمو | صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق | تدفقات نقدية واردة من الاشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات | ٣,٢٨٩,٨٩٥ | ٥,٤٢٧,٣٩٢ |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتوازنة | صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق | تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات | ١,٠٧٦,٣٦٩ | ٦,٦١٤,٨٢٦ |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتحفظة | صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق | تدفقات نقدية واردة من اشتراك الوحدات مبالغ مدفوعة عن استرداد الوحدات | ١٤٦,٦٢٢ | ٢٤,٠١٣,٠٨٢ |
| | | | (٨,٨٤٦,٩١٨) | (٩,٩٤٢,٣٤٣) |

١,٧ ويرد أدناه تفاصيل اشتراك عدد من وحدات الصندوق لصالح مدير الصندوق:

| الطرف ذو العلاقة: | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|---|----------------------------|----------------------------|
| مدير الصندوق شركة الجزيرة كابيتال | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق | | |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - استراتيجية النمو | ٦٥,٦٤٦ | ٥٤,٢٦٩ |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتوازنة | ٥٠,٠٨٣ | ٥٩,٩٠٢ |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتحفظة | ٤٥,١٨١ | ١٤١,١٥٨ |

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات علاقة

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|---|----------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| شركة الجزيرة كابيتال | مدير صندوق | أتعاب الإدارة المستحقة | (٥٩,٧٦٥) | (١٥٦,٦٠٠) |
| مجلس إدارة الصندوق | الإدارة التنفيذية | مكافآت مستحقة | (٤,٢٦٧) | (٨,٣٤٥) |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - استراتيجية النمو | | | ٦,١٨٧,٨٠٠ | ٤,٨٣٥,٩١١ |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتوازنة | صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق | حصص في صافي قيمة الموجودات | ٤,٧٢٠,٨٠٩ | ٥,٣٣٧,٨٦٧ |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتحفظة | | | ٤,٢٥٨,٧٥٦ | ١٤,٥٧٨,٥٨٩ |

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (عدد الوحدات) |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٤٤٨,١٧٣ | ٢٤٩,٦١٥ | عدد الوحدات في بداية السنة |
| ٥٧,٥٠٢ | ٤٧٢,٤٢٨ | الوحدات المصدرة خلال السنة |
| (١٦٣,٧٧٣) | (٢٧٣,٨٧٠) | الوحدات المستردة خلال السنة |
| (١٠٦,٢٧٢) | ١٩٨,٥٥٨ | صافي التغير في عدد الوحدات |
| ٣٤١,٩٠١ | ٤٤٨,١٧٣ | عدد الوحدات في نهاية السنة |

٩. صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١,٣٢٩,١٦٩ | (٢,٦٤١,٣١٢) |
| (٦٨٢,٠١٤) | (٨٩٩,٨٧٤) |
| ٦٤٧,١٥٥ | (٣,٥٤١,١٨٦) |

أرباح / (خسائر) غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسائر محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--|-----------------|--|
| - | ٩٣٥,٧١٥ | الموجودات كما في قائمة المركز المالي: |
| ٣١,١٦٧,٨٧١ | - | النقد وما في حكمه |
| - | ٣٢١,٤٤١ | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ١,٤٢٩ | دخل العمولات الخاصة المستحقة |
| ٣١,١٦٧,٨٧١ | ١,٢٥٨,٥٨٥ | المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| | | الإجمالي |

| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة | المطلوبات كما في قائمة المركز المالي: |
|--|-----------------|--|
| - | ٥٩,٧٦٥ | أتعاب الإدارة المستحقة |
| - | ٣٠,٧٠٠ | المبالغ المستحقة لحاملي الوحدات عن استردادها |
| - | ١٠٨,٣٨٦ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | ١٩٨,٨٥١ | الإجمالي |

| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|--|-----------------|--|
| - | ٩٩١,٦٢٩ | الموجودات كما في قائمة المركز المالي: |
| ٣٨,٨٣٠,٧٥٠ | - | النقد وما في حكمه |
| - | ٣٣٦,٩٤٥ | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ١,٤٣٧ | دخل العمولات الخاصة المستحقة |
| ٣٨,٨٣٠,٧٥٠ | ١,٣٣٠,٠١١ | المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| | | الإجمالي |

| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|--|-----------------|---------------------------------------|
| - | ١٥٦,٦٠٠ | المطلوبات كما في قائمة المركز المالي: |
| - | ٦٥,٨٤٥ | أتعاب الإدارة المستحقة |
| - | ٢٢٢,٤٤٥ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | | الإجمالي |

١١. إدارة المخاطر

١,١١ عوامل المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة في إطار أنشطته لمختلف المخاطر المالية المتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها. كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأداة المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، كما تنشأ هذه المخاطر من الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

لا تُعتبر استثمارات الصندوق في أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عُرضة لأي مخاطر صرف عملات أجنبية نظراً لأن هذه الأدوات مقومة بالدولار الأمريكي وهو عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

(٢) مخاطر أسعار العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأدوات المالية أو بتغيرات القيم العادلة للأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجة لتقلبات أسعار العمولات السائدة في السوق

يقوم فريق إدارة محفظة الصندوق التابع لمدير الصندوق بمتابعة حالات التعرض للمخاطر يومياً. فإذا لم تكن مخاطر أسعار العمولات في إطار أحكام وشروط الصندوق، فإنه يجب على مدير الصندوق إعادة موازنة المحفظة وذلك في غضون فترة معقولة من وقوع هذه المخاطر.

حالات التعرض للمخاطر

ويرد أدناه بيان تفصيلي بالاستثمارات استناداً إلى نوع معدل العمولة المحقق على الصكوك:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | معدل ثابت |
|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|-----------|
| % | المبالغ بالدولار الأمريكي | % | المبالغ بالدولار الأمريكي | |
| ١٠٠ | ٣٨,٨٣٠,٧٥٠ | ١٠٠ | ٣١,١٦٧,٨٧١ | |

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العمولات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد حول أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في أوراق دين مالية متداولة، باستثناء أوراق الدين تلك المفصّل عنها ضمن إيضاح ٦ حول القوائم المالية.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار (تتمة)

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الموجودات (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على الأسعار بصورة معقولة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

| الأثر على صافي قيمة الموجودات | نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول % | الأطراف المقابلة |
|-------------------------------|------------------------------------|---|
| ٤٨,٦١٣ | +/-%١ | شركة إس بي إس إن للنشر |
| ٣١,٩٢٦ | +/-%١ | صكوك الشركة السعودية للكهرباء الدولية |
| ٢٧,٢٣٧ | +/-%١ | صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة |
| ١٥,٠٩٨ | +/-%١ | صكوك المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص المحدودة |
| ١٢,٧٧٤ | +/-%١ | الصكوك السعودية الدولية المحدودة |
| ١٢,٢٩٦ | +/-%١ | صكوك الدار |
| ١٢,٣٧٤ | +/-%١ | موانئ دبي العالمية كريسننت المحدودة |
| ١٠,٣٣٥ | +/-%١ | صكوك شركة ماجد الفطيم المحدودة |
| ٩,٦٠٠ | +/-%١ | صكوك بنك الكويت الدولي المحدودة |
| ٩,٢٨٧ | +/-%١ | صكوك بنك أبوظبي الأول المحدودة |
| ٨,٧٣٧ | +/-%١ | البنك العربي الوطني |
| ٨,٥٩٢ | +/-%١ | إصدارات صكوك المالديف |
| ٨,١٩٥ | +/-%١ | صكوك مركز دبي المالي العالمي المحدودة |
| ٨,١٧٨ | +/-%١ | برنامج صكوك الشارقة المحدودة |
| ٨,١٥٣ | +/-%١ | روب إس سي إيه سيكاف - ريف |
| ٦,٩٤٥ | +/-%١ | صكوك ألفا ستار القابضة ٧ المحدودة |
| ٦,٣٥٠ | +/-%١ | صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة |
| ٦,٣٨٨ | +/-%١ | بنك الرياض |
| ٥١,١٠٠ | +/-%١ | أخرى |
| ٩,٤٩٨ | +/-%١ | الهيئة الإسلامية العالمية لإدارة السيولة |

ب. مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما ينشأ عن ذلك خسائر مالية للطرف الآخر.

وتتمثل سياسة الصندوق في التعاقد على الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. كما يعمل على الحد من مخاطر الائتمان بالتحقق من الرقابة على مخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معينة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأرصدة المدينة الأخرى. كما يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه يكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فتكون عُرضة أيضًا لمخاطر ائتمان منخفضة.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان (تتمة)

التصنيفات الائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني للأطراف المقابلة في المحفظة الاستثمارية. كما يتم إدارة الجودة الائتمانية للموجودات المالية استنادًا إلى التصنيفات الصادرة عن وكالات تصنيف ائتماني موثوقة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة وبجودة ائتمانية على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | تصنيفات المؤسسات المالية النقد وما في حكمه: غير مصنفة |
|------------------|------------------|---|
| ٩٩١,٦٢٩ | ٩٣٥,٧١٥ | |
| | | الصكوك: |
| ١٣,٣١٢,٤٥١ | ٧,٢٢١,٤٩٧ | ب ب ب (فيتش) |
| ٢,٢٨٥,٧٤٤ | ٥,٠٣٩,٨١٤ | أ (فيتش) |
| - | ٢,٦٤٩,٧٥١ | - أ (فيتش) |
| ١٩,٢٥١,٨٠٠ | ٢,٤٥٠,٠٠٢ | ب أ أ ٣ (موديز) |
| - | ١,٦٥٨,٣٣٨ | أ ١ (موديز) |
| - | ٢,٧٢٥,٧٣٣ | ب أ أ ٢ (موديز) |
| - | ١,٥٠٩,٨٢٨ | - أ أ (فيتش) |
| - | ١,٢٤٣,٨٦٣ | + ب (ستاندرد أند بورز) (إس أند بي) |
| ١,٢١١,٠٥٦ | ١,٢٢٩,٥٥١ | ب أ أ ١ (موديز) |
| ١,٦٣٢,١٣٣ | ٩٦٠,٠٤٧ | أ أ أ (ستاندرد أند بورز) (إس أند بي) |
| - | ٨١٧,٨١٦ | ب أ ١ (موديز) |
| - | ٦٩٧,٩٥٩ | ب ١ (موديز) |
| ١٩٧,٨١١ | ٦٣٧,٩٧٥ | أ ٢ (موديز) |
| - | ٤٧٩,٨٤٣ | - ب (فيتش) |
| - | ٤٧٨,٧١١ | + ب ب ب (فيتش) |
| - | ٣٣٤,٦٦٠ | + ب ب (فيتش) |
| ٧١٤,٢١٢ | - | ب أ ٣ (موديز) |
| ٢٢٥,٥٤٣ | ١,٠٣٢,٤٨٣ | غير مصنفة |
| ٣٨,٨٣٠,٧٥٠ | ٣١,١٦٧,٨٧١ | |

ج. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة الصندوق على جمع الموارد النقدية اللازمة لسداد كامل التزاماته عند استحقاقها، أو المصاحبة لقدرته على القيام بذلك ولكن بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص أحكام وشروط الصندوق على اشتراك الوحدات واستردادها كل يوم لممارسة العمل، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات. وتشمل المطلوبات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

كما يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

٢,١١ مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية التحتية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم خدمات الصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين بلوغ هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

٣,١١ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي وحداته القابلة للاسترداد. كما يمكن لقيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد أن تتغير بصورة جوهرية كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحداته بطلب من حاملها كل يوم تقييم، إضافةً للتغيرات الناجمة عن أداء الصندوق. ويتمثل الهدف من إدارة الصندوق لرأس المال في الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من توفير العوائد لحاملي وحداته، والمزايا لغيرهم من حاملي الوحدات الأخرى، وأيضًا الإبقاء على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير أنشطة الصندوق الاستثمارية.

يقوم مدير الصندوق بمتابعة رأس المال المتمثل في قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي وحدات الصندوق.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تقدر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها بأحدث سعر عرض لها يوم التقييم.

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الموجودات أو المطلوبات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصصًا منها مخصص الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى الأول وتتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.
- معطيات المستوى الثاني وتتمثل في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- معطيات المستوى الثالث وتتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك تصنف ضمن المستوى الأول، أوراق دين مالية متداولة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

وتقدر قيمة الاستثمارات المدرجة ضمن المستوى الثاني استنادًا إلى بيانات يمكن ملاحظتها داخل السوق بما فيها عمولات الوساطة وغيرها من البيانات.

كما يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية على النحو التالي باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة:

| القيمة العادلة | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------|--------|---------|------------|--|
| المستوى | | | | |
| الإجمالي | الثالث | الثاني | الأول | |
| ٣١,١٦٧,٨٧١ | - | ٩٤٩,٨٣٣ | ٣٠,٢١٨,٠٣٨ | الموجودات المالية: الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح المدة
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

| القيمة العادلة | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|----------------|--------|-----------|------------|--|
| المستوى | | | | |
| الإجمالي | الثالث | الثاني | الأول | |
| ٣٨,٨٣٠,٧٥٠ | - | ٢,٨١٩,٩٢٢ | ٣٦,٠١٠,٨٢٨ | الموجودات المالية: الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |

ولم تتم أي تحويلات على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن تسلسل القيمة العادلة خلال هذه السنة.

تُعتبر الأدوات المالية الأخرى كالتقديرات وما في حكمه، بمثابة موجودات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وذلك نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل وارتفاع الجودة الائتمانية للأطراف الأخرى المعنية فيها. أما بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فتقارب أيضًا قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

١٣. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحًا أو تعديلًا على هذه القوائم المالية.

١٤. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الصندوق باعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٤ م.