

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للمراجعة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحات

|        |                                                                             |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ١      | تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات                                 |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية                                                 |
| ٣      | قائمة الدخل الشامل الأولية                                                  |
| ٤      | قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية                                              |
| ٦ - ١٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                                 |



## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتمثل 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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلي أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، ونطبق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ونبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون



احمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

الخبر

هاتف: 966 13 293 3376  
فاكس: 966 13 813 3348  
ص ب 4656  
الرياض 11567

جدة

هاتف: 966 12 652 5383  
فاكس: 966 12 652 2894  
ص ب 7851  
جدة 2454

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333  
فاكس: 966 11 206 5484  
ص ب 9965  
الرياض 11567

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |                                                               |
|------------------------------|---------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------|
|                              |                                 |       | <b>الأصول</b>                                                 |
|                              |                                 |       | النقد لدى البنك                                               |
| ١٩٦,٨٨٢                      | ١,٤٩٨,٠٧٠                       | ٤     | استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة     |
| ٨٥,٨٥٠,٦٦٦                   | ١٢٨,٧٧٧,٢١٢                     | ٥     | استثمارات مدرّجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة                    |
| ٩٨١,٠٩١,٣١٨                  | ١,٠٤٣,٩٠٢,٢٧٤                   | ٦     | استثمارات مدرّجة بالتكلفة المطفأة - صكوك                      |
| ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧                  | ١٧٢,٩٨٨,٤٦٦                     | ٧     | <b>إجمالي الأصول</b>                                          |
| ١,٢١٤,٥٠٦,٦٥٣                | ١,٣٤٧,١٦٦,٠٢٢                   |       |                                                               |
|                              |                                 |       | <b>الالتزامات</b>                                             |
|                              |                                 |       | أتعاب الإدارة المستحقة                                        |
| ٢,٥٥٦,٢٠١                    | ٢,١٧٥,٣٠٨                       | ٨     | مصاريف مستحقة والتزامات أخرى                                  |
| ١٨٥,٣٧٨                      | ٢٢٨,١٣٥                         |       | <b>إجمالي الالتزامات</b>                                      |
| ٢,٧٤١,٥٧٩                    | ٢,٤٠٣,٤٤٣                       |       |                                                               |
|                              |                                 |       | <b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b> |
| ١,٢١١,٧٦٥,٠٧٤                | ١,٣٤٤,٧٦٢,٥٧٩                   |       |                                                               |
|                              |                                 |       | <b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>                               |
| ٧,٤٧٧,٢٢٧                    | ٨,٠٨٣,٤١٧                       | ٩     |                                                               |
|                              |                                 |       | <b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>         |
| ١٦٢,٠٦                       | ١٦٦,٣٦                          |       |                                                               |

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |                                                                        |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------|
|                                |                                |       | <b>الإيرادات</b>                                                       |
|                                |                                |       | دخل عمليات خاصة من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                    |
| ٤٢,٢٦٧,٤٧٧                     | ٣١,٨٣٩,٦٢٦                     |       | - مرابحه                                                               |
| ٦٨٣,٦٠٦                        | ٤,٨٢٦,٥٨٥                      |       | - صكوك                                                                 |
| ٢٩٩,١٨٨                        | ٢,٩٢٦,٥٤٩                      | ١٠    | صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٣,٢٥٠,٢٧١                     | ٣٩,٥٩٢,٧٦٠                     |       |                                                                        |
|                                |                                |       | <b>المصاريف</b>                                                        |
| (٧,١٣٤,٦٤٤)                    | (٦,٥٩٢,٠٦٥)                    | ٨     | أتعاب الإدارة                                                          |
| (٤٣,٦٠٦)                       | (٤٥,٧٤٩)                       |       | أتعاب الحفظ                                                            |
| (٣٣,٤١٧)                       | (٣٥,٠١٦)                       |       | مصاريف أخرى                                                            |
| (٧,٢١١,٦٦٧)                    | (٦,٦٧٢,٨٣٠)                    |       |                                                                        |
| ٣٦,٠٣٨,٦٠٤                     | ٣٢,٩١٩,٩٣٠                     |       | صافي الربح للفترة                                                      |
| -                              | -                              |       | الدخل الشامل الآخر للفترة                                              |
| ٣٦,٠٣٨,٦٠٤                     | ٣٢,٩١٩,٩٣٠                     |       | اجمالي الدخل الشامل للفترة                                             |

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م<br>(غير مراجعة) |                                                                           |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| ١,٨١٣,٨٧٨,٢٤٥                   | ١,٢١١,٧٦٥,٠٧٤                   | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات<br>في بداية الفترة |
| ٣٦,٠٣٨,٦٠٤                      | ٣٢,٩١٩,٩٣٠                      | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                                |
|                                 |                                 | التغيرات من معاملات الوحدات                                               |
| ٥٢١,١٨١,٢٦١<br>(٧٥٨,٢٧٦,٨٣١)    | ٨١٧,١٤٧,٣٩٩<br>(٧١٧,٠٦٩,٨٢٤)    | إصدار وحدات                                                               |
| (٢٣٧,٠٩٥,٥٧٠)                   | ١٠٠,٠٧٧,٥٧٥                     | استرداد وحدات                                                             |
|                                 |                                 | صافي التغيرات من معاملات الوحدات                                          |
| ١,٦١٢,٨٢١,٢٧٩                   | ١,٣٤٤,٧٦٢,٥٧٩                   | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات<br>في نهاية الفترة |

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م<br>(غير مراجعة)                        | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | إيضاح                                                                                    |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>          |                                |                                                                                          |
| ٣٦,٠٣٨,٦٠٤                                            | ٣٢,٩١٩,٩٣٠                     | صافي الربح للفترة                                                                        |
| <b>تسويات لـ:</b>                                     |                                |                                                                                          |
| (٢٩٩,١٨٨)                                             | (٢,٩٢٦,٥٤٩)                    | ١٠ - الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -                                                     | ٤٧,٥٧٥                         | - إطفاء العلاوات على الصكوك                                                              |
| ٣٥,٧٣٩,٤١٦                                            | ٣٠,٠٤٠,٩٥٦                     |                                                                                          |
| <b>صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b> |                                |                                                                                          |
| (٥,٠٠٠,٠٠٠)                                           | (٣٩,٩٩٩,٩٩٧)                   | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                             |
| (٢٥,٦٥٧,٨٢٠)                                          | (١٢٧,٣٠٦,٤٦٦)                  | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة                                                |
| ٣,٥٨٠,٥٦٥                                             | (٢٥,٦٦٨,٢٥٤)                   | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك                                                  |
| ١٥٧,٤٢٤                                               | -                              | المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى                                         |
| (٨٥٨,٨٩٢)                                             | (٣٨٠,٨٩٣)                      | أتعاب الإدارة المستحقة                                                                   |
| ١٥٢,١٧٩                                               | ٤٢,٧٥٧                         | المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى                                                     |
| ٨,١١٢,٨٧٢                                             | (١٦٣,٢٧١,٨٩٧)                  | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية                                   |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>          |                                |                                                                                          |
| ٥٢١,١٨١,٢٦١                                           | ٨١٧,١٤٧,٣٩٩                    | المتحصلات من إصدار الوحدات                                                               |
| (٧٥٨,٢٧٦,٨٣١)                                         | (٧١٧,٠٦٩,٨٢٤)                  | استرداد الوحدات                                                                          |
| (٢٣٧,٠٩٥,٥٧٠)                                         | ١٠٠,٠٧٧,٥٧٥                    | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية                                     |
| <b>صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه</b>             |                                |                                                                                          |
| (٢٢٨,٩٨٢,٦٩٨)                                         | (٦٣,١٩٤,٣٢٢)                   | ٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                                      |
| ١,٣٦٢,١٣٦,٥٣٣                                         | ٥٦٥,٣٤٩,٠٨٩                    | ٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                                      |
| ١,١٣٣,١٥٣,٨٣٥                                         | ٥٠٢,١٥٤,٧٦٧                    |                                                                                          |

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

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١. الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - 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 ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٩م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في إتاحة الفرصة للمستثمرين لتحقيق أرباح من ودائع المرابحة والودائع الإسلامية ذات المخاطر المنخفضة. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي أصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

مدير الصندوق هو شركة الجزيرة كابيتال. وأمين حفظ الصندوق هو نمو كابيتال.

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

### ٢. أسس الإعداد

#### ١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

#### ٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محدّدة بوضوح وبناءً على ذلك لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة ضمن قائمة المركز المالي الأولية بشكل منفصل. وبدلاً من ذلك، تُعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

#### ٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). ويتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

#### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.



## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (تتمة)

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وينوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

#### ٢,٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتخضع التقديرات والافتراضات المرتبطة بها للمراجعة المستمرة. كما يتم إثبات تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وأي فترات لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

وفي إطار تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام الهامة الواردة أدناه والتي كان لها أثر على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

#### ١,٢,٣ استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد الكافية لمواصلة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٤. النقد لدى البنك

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) | إيضاح |
|--------------------------------|-----------------------------|-------|
| ١,٤٩٨,٠٧٠                      | ١٩٦,٨٨٢                     | ١,٤   |
| ١,٤٩٨,٠٧٠                      | ١٩٦,٨٨٢                     |       |

النقد لدى البنك

١,٤ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك في حسابات جارية لدى بنك الجزيرة، وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١). ولا يحقق الصندوق أي عوائد على هذه الحسابات الجارية.

#### ٢,٤ النقد وما في حكمه:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) | إيضاح |
|--------------------------------|-----------------------------|-------|
| ١,٤٩٨,٠٧٠                      | ١٩٦,٨٨٢                     | ١,٤   |
| ٥٠٠,٦٥٦,٦٩٧                    | ٥٦٥,١٥٢,٢٠٧                 | ١,٦   |
| ٥٠٢,١٥٤,٧٦٧                    | ٥٦٥,٣٤٩,٠٨٩                 |       |

نقد لدى البنك

إيداعات مرابحة تستحق خلال ٣ شهور أو أقل

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

| الاسم                                         | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) |             |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|-------------|
|                                               | القيمة العادلة                 | التكلفة     |
|                                               | %                              |             |
| صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي | ٥١,٤١٥,٩٩٢                     | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| صندوق ارتال للمرابحات                         | ٣١,٤٨٥,٠١٢                     | ٢٩,٩٩٩,٩٩٧  |
| صندوق البدر للمرابحة                          | ٣٠,٥٤٨,٢٩٤                     | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي           | ١٠,٠٣٥,٨٠١                     | ١٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي         | ٥,٢٩٢,١١٣                      | ٥,٠٠٠,٠٠٠   |
| الإجمالي                                      | ١٢٨,٧٧٧,٢١٢                    | ١٢٤,٩٩٩,٩٩٧ |

| الاسم                                         | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) | التكلفة    | القيمة العادلة | % |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------|----------------|---|
| صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي | ٥٠,٠٠٧,٦٨٣                         | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٨,٢٥%         |   |
| صندوق ارتال للمرابحات                         | ٣٠,٦٢٨,٨٠٤                         | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٥,٦٨%         |   |
| صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي         | ٥,٢١٤,١٧٩                          | ٥,٠٠٠,٠٠٠  | ٦,٠٧%          |   |
| الإجمالي                                      | ٨٥,٨٥٠,٦٦٦                         | ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠%           |   |

| القيمة الدفترية كما في ١ يناير             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| إضافات خلال الفترة/ السنة                  | ٨٥,٨٥٠,٦٦٦                     | ١٠,١٢٣,٥٩٦                  |
| المُباع خلال الفترة/ السنة                 | ٣٩,٩٩٩,٩٩٧                     | ٨٥,٠٠٠,٠٠٠                  |
| الربح غير المحقق                           | -                              | (١٠,٣٣٨,١٤٣)                |
| الربح المحقق                               | ٢,٩٢٦,٥٤٩                      | ٧٢٧,٠٧٠                     |
| القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة | ١٢٨,٧٧٧,٢١٢                    | ٣٣٨,١٤٣                     |
|                                            |                                | ٨٥,٨٥٠,٦٦٦                  |

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – مرابحة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة)                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|
| بنك قطر الوطني - قطر                               | ٣٠٦,٤١٦,٢٤٣                 |
| بنك الإمارات دبي الوطني – المملكة العربية السعودية | ٢٦١,٩٦٧,١٩٤                 |
| بنك الجزيرة                                        | ١٨٣,٠٢٧,٧٠٤                 |
| المؤسسة العربية المصرفية                           | ١٥٦,٣٤٥,٢٠٨                 |
| بنك الراجحي                                        | ١٣٦,١٤٥,٩٢٥                 |
| بنك قطر الوطني – المملكة العربية السعودية          | -                           |
| بنك أبو ظبي الاول                                  | -                           |
| الإجمالي                                           | ١,٠٤٣,٩٠٢,٢٧٤               |
|                                                    | ٩٨١,٠٩١,٣١٨                 |

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – مرابحة (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | إيضاح | القيمة الدفترية كما في ١ يناير               |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|----------------------------------------------|
| ١,٧٥٣,٩٨٢,٨٩٣               | ٩٨١,٠٩١,٣١٨                    |       | إضافات خلال الفترة / السنة                   |
| ٣٢,٠١١,١٥٣,١٩٠              | ١٨,٨٢٨,٢٢٠,٠٠٠                 |       | مستحق خلال الفترة/السنة                      |
| (٣٢,٧٧٩,١٦٥,٤١٢)            | (١٨,٧٦٨,٢٢٠,٠٠٠)               | ١٠    | أرباح المرابحة المثبتة في قائمة الدخل الشامل |
| ٨١,٠١٢,٦٣١                  | ٣١,٨٣٩,٦٢٦                     |       | أرباح المرابحة المحصلة خلال الفترة           |
| (٨٥,٨٩١,٩٨٤)                | (٢٩,٠٢٨,٦٧٠)                   |       | القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة    |
| ٩٨١,٠٩١,٣١٨                 | ١,٠٤٣,٩٠٢,٢٧٤                  |       |                                              |

٦-١ تتضمن ودائع المرابحة التي لها مدة استحقاق أصلية تصل إلى ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٥٠٠,٦٥٦,٦٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٦٥,١٥٢,٢٠٧ ريال سعودي) (انظر إيضاح ٤).

٦-٢ يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة من ٥,٤٥% إلى ٦,٦٥% سنوياً

٦-٣ قام مدير الصندوق بإجراء تقييمًا بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة. ولم يتم إثبات مخصص الانخفاض في قيمة هذه الأصول المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة نظرًا لأن المبلغ لم يكن جوهريًا.

### ٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة – صكوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | صكوك اكوا باور                         |
|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| ١٠١,٨١٥,٠١٣                 | ١٠١,٧٥٨,٥٤٢                    | البنك الوطني السعودي                   |
| -                           | ٢٥,٦٨١,٦٧٠                     | صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة |
| ٢٥,٤٤٨,١٦٤                  | ٢٥,٤٤٥,١٣٧                     | صكوك الحكومة السعودية بالريال السعودي  |
| ٢٠,١٠٤,٦١٠                  | ٢٠,١٠٣,١١٧                     | الإجمالي                               |
| ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧                 | ١٧٢,٩٨٨,٤٦٦                    |                                        |

ويمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة/السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | القيمة الدفترية كما في بداية الفترة / السنة |
|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| ٤٩,٠٩٧,٨٣٠                  | ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧                    | الإضافات خلال الفترة / السنة                |
| ١٠٧,١١٢,٤٦٦                 | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                     | المُباع خلال الفترة                         |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠)                | -                              | إطفاء أقساط الصكوك                          |
| (٣١,١٠٧)                    | (٤٧,٥٧٥)                       | أرباح الصكوك المثبتة خلال الفترة / السنة    |
| ٣,٣٤٣,١٧٣                   | ٤,٨٧٤,١٦٠                      | أرباح الصكوك المحصلة خلال الفترة / السنة    |
| (٢,١٥٤,٥٧٥)                 | (٤,٢٠٥,٩٠٦)                    | القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة |
| ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧                 | ١٧٢,٩٨٨,٤٦٦                    |                                             |

٧-١ يتراوح معدل الربح على الصكوك من ٢,٩٧% إلى ٧,٢٣% سنوياً

٧-٢ قام مدير الصندوق بتقييمًا بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم إثبات مخصص الانخفاض في قيمة هذه الأصول المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة وذلك لأن المبلغ لم يكن جوهريًا.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي قدره ١٥٪ من عوائد الاستثمارات، والتي لا تتجاوز ٠,٧٥٪ من صافي قيمة الأصول السنوية للصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

| الطرف ذو العلاقة                                       | طبيعة العلاقة                     | طبيعة المعاملات                                                                                                          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة)                                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م<br>(غير مراجعة)                               |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| شركة الجزيرة كابيتال                                   | مدير الصندوق                      | أتعاب الإدارة                                                                                                            | (٦,٥٩٢,٠٦٥)                                                    | (٧,١٣٤,٦٤٤)                                                  |
| بنك الجزيرة                                            | جهة منتسبة                        | إيداعات تمت خلال الفترة<br>الإيداعات المستحقة خلال الفترة<br>الأرباح المستلمة خلال الفترة<br>الأرباح المثبتة خلال الفترة | ١٢,٦٥٩,٥٤٠,٠٠٠<br>(١,٢٤٧,٦٥٤٠,٠٠٠)<br>(٥,٠٥٤,٣٢٥)<br>٥,٠٨٢,٠٢٩ | ٢,٠٤٣,١٠٠,٠٠٠<br>(١,٦٩٣,١٠٠,٠٠٠)<br>(٣,٣٤٤,٩٨٤)<br>٦,٠٢٨,٣٨٧ |
| مجلس إدارة الصندوق                                     | الإدارة التنفيذية                 | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                                                                                                | (٧,٩٥٧)                                                        | (٧,٥٨٤)                                                      |
| شركة الجزيرة تكافل تعاوني                              | جهة منتسبة                        | التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات<br>الدفعات المُسددة عند استرداد الوحدات                                          | ٥,٤٧٩,٦٦٢<br>(١٠,٨٢٧,٣٧٧)                                      | ٦,٢٩٤,٩٦٥<br>(٥٠,٦١٧,٣٨٧)                                    |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو          | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات<br>الدفعات المُسددة عند استرداد الوحدات                                          | ١٢,٩٧١,٩٢٠<br>(٤,٧٧٧,٠٠٠)                                      | ١٠,٠٠٦,٢٢٢<br>(١,٩٨٨,٥٤٥)                                    |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة   | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات<br>الدفعات المُسددة عند استرداد الوحدات                                          | ٤,٤٨٧,٢٦٠<br>(١,٤٢٠,٠٠٠)                                       | ٩٢٠,٦٧٢<br>(٢٤٢,٨٤٤)                                         |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة    | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات<br>الدفعات المُسددة عند استرداد الوحدات                                          | ٣,٧٢٣,٦٣٠<br>(٤٥٣,٧٢٣)                                         | ٥,٢٧٧,٣٢٠<br>(٢٤,٧٤٤,١٨٠)                                    |
| صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة-قطاع التجارة الإلكترونية | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | الدفعات المُسددة عند استرداد الوحدات                                                                                     | (١,١٥٠,٠٠٠)                                                    | -                                                            |
| صندوق الجزيرة المتنوع للأصول البديلة                   | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات                                                                                  | ١٨,١١٧,٠٨٤                                                     | -                                                            |
| صندوق الجزيرة العجلان ريفيرا السكني الأول              | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات                                                                                  | ٢٣,٩٠٠,٠٠٠                                                     | -                                                            |
| صندوق الجزيرة ريت                                      | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | التدفقات النقدية من الاشتراك في الوحدات                                                                                  | ١,٥٠٠,٠٠٠                                                      | -                                                            |

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

ويرد أدناه تفاصيل الاشتراك في عدد من وحدات الصندوق من قبل جهة منتسبة لمدير الصندوق وصناديق أخرى تُدار بواسطة مدير الصندوق:

| الأطراف ذات علاقة وطبيعة العلاقة                       |                                   | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                                        |                                   | (عدد الوحدات)                  |                             |
| <b>جهة منتسبة</b>                                      |                                   |                                |                             |
| شركة الجزيرة تكافل تعاوني                              |                                   | ٨٧٦,٤٠٦                        | ٩٠٨,٩٥٤                     |
| <b>صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق</b>               |                                   |                                |                             |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو          |                                   | ٢٢٦,١٧٧                        | ١٧٦,٢٧٦                     |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة   |                                   | ١١٣,١٨٧                        | ٩٤,٤٠٧                      |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة    |                                   | ١٢٥,١٥٢                        | ١٠٥,٢٥٠                     |
| صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة قطاع التجارة الإلكترونية |                                   | ٤٨,٣٦٩                         | ٥٥,٣٩٠                      |
| صندوق الجزيرة المتنوع للأصول البديلة                   |                                   | ١٠٩,٦٢٢                        | -                           |
| صندوق الجزيرة العجلان ريفيرا السكني الأول              |                                   | ١٤٤,٠٠١                        | -                           |
| صندوق الجزيرة ريت                                      |                                   | ٩,١٣١                          | -                           |
| <b>أرصدة الأطراف ذات علاقة</b>                         |                                   |                                |                             |
| الطرف ذو العلاقة                                       | طبيعة العلاقة                     | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) |
| بنك الجزيرة                                            | جهة منتسبة                        | ١,٤٩٨,٠٧٠                      | ١٩٦,٨٨٢                     |
| شركة الجزيرة كابيتال                                   | مدير الصندوق                      | ١٨٣,٠٢٧,٧٠٤                    | ٢٢٠,٧٥٩,٠٠٠                 |
| مجلس إدارة الصندوق                                     | الإدارة التنفيذية                 | (٢,١٧٥,٣٠٨)                    | (٢,٥٥٦,٢٠١)                 |
| شركة الجزيرة تكافل تعاوني                              | جهة منتسبة                        | (٧,٩٥٦)                        | (١٦,٠٠٠)                    |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجي النمو          | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ١٤٥,٧٩٨,٩٠٢                    | ١٤٧,٣٠٥,٠٨٥                 |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة   | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ٣٧,٦٢٦,٨٠٦                     | ٢٨,٥٦٧,٢٨٩                  |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة    | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ١٨,٨٢٩,٧٨٩                     | ١٥,٢٩٩,٥٩٨                  |
| صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة قطاع التجارة الإلكترونية | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ٢٠,٨٢٠,٢٨٧                     | ١٧,٠٥٦,٨١٥                  |
| صندوق الجزيرة المتنوع للأصول البديلة                   | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ٨,٠٤٦,٧٤٨                      | ٨,٩٧٦,٤٨١                   |
| صندوق الجزيرة العجلان ريفيرا السكني الأول              | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ١٨,٢٣٦,٧٧٦                     | -                           |
| صندوق الجزيرة ريت                                      | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ٢٣,٩٥٥,٩٨٨                     | -                           |
|                                                        | صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق | ١,٥١٨,٩٨٠                      | -                           |

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) |
|-----------------------------|--------------------------------|
| (عدد الوحدات)               |                                |
| ١١,٧٣٦,٤١٩                  | ٧,٤٧٧,٢٢٧                      |
| ٥,٨٨٣,١٢٧                   | ٤,٩٧٥,٨٧٠                      |
| (١٠,١٤٢,٣١٩)                | (٤,٣٦٩,٦٨٠)                    |
| (٤,٢٥٩,١٩٢)                 | ٦٠٦,١٩٠                        |
| ٧,٤٧٧,٢٢٧                   | ٨,٠٨٣,٤١٧                      |

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة

الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة

صافي التغير في عدد الوحدات

عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

١٠. صافي الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م<br>(غير مراجعة) |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ٢٩٩,١٨٨                        | ٢,٩٢٦,٥٤٩                      |
| ٢٩٩,١٨٨                        | ٢,٩٢٦,٥٤٩                      |

أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

١١. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:

الأصول

النقد لدى البنك

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

الإجمالي

| القيمة العادلة من خلال<br>الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة |
|--------------------------------------------|-----------------|
| -                                          | ١,٤٩٨,٠٧٠       |
| ١٢٨,٧٧٧,٢١٢                                | -               |
| -                                          | ١,٠٤٣,٩٠٢,٢٧٤   |
| -                                          | ١٧٢,٩٨٨,٤٦٦     |
| ١٢٨,٧٧٧,٢١٢                                | ١,٢١٨,٣٨٨,٨١٠   |

| القيمة العادلة من خلال<br>الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة |
|--------------------------------------------|-----------------|
| -                                          | ١٩٦,٨٨٢         |
| ٨٥,٨٥٠,٦٦٦                                 | -               |
| -                                          | ٩٨١,٠٩١,٣١٨     |
| -                                          | ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧     |
| ٨٥,٨٥٠,٦٦٦                                 | ١,١٢٨,٦٥٥,٩٨٧   |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

الأصول كما في قائمة المركز المالي:

الأصول

النقد لدى البنك

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - صكوك

الإجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و(٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) كالتزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

## ١٢. إدارة المخاطر المالية

### ١٢.١ عوامل المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافةً إلى ضمان الأمان 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 قِبَل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحميله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة الاستثمارية وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

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 يُعتبر الصندوق عرضة لمخاطر تقلبات العملات الأجنبية نظراً لأن جميع معاملاته تتم بالريال السعودي.

##### (٢) مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات 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 العملات السائدة في السوق

تُعتبر استثمارات الصندوق في المرابحة أدوات مالية ذات معدل فائدة ثابت، مما يعني تعرض الصندوق لمخاطر تقلب أسعار العملات. ومع ذلك، فإن ودائع المرابحة قصيرة الأجل، وسيتم استحقاق الجزء الأكبر من المحفظة خلال عام واحد. بناءً على ذلك، فإن الصندوق ليس عرضة لمخاطر أسعار العملات بشكل جوهري.

##### (٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تلك المخاطر المصاحبة للتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم الصندوق بتتبع التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، لدى الصندوق استثمارات في صناديق استثمار مشتركة (إيضاح ٥).

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم إلى حد معقول استناداً إلى تركيز القطاعات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة)    |                                       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) |                                       |
|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| الأثر على صافي<br>قيمة الأصول | نسبة التغير المحتمل<br>إلى حد معقول % | الأثر على صافي<br>قيمة الأصول | نسبة التغير المحتمل<br>إلى حد معقول % |
| ٥٠٠,٠٧٧                       | ١ -/+ %                               | ٥١٤,١٦٠                       | ١ -/+ %                               |
| ٣٠٦,٢٨٨                       | ١ -/+ %                               | ٣١٤,٨٥٠                       | ١ -/+ %                               |
| -                             | ١ -/+ %                               | ٣٠٥,٤٨٣                       | ١ -/+ %                               |
| -                             | ١ -/+ %                               | ١٠٠,٣٥٨                       | ١ -/+ %                               |
| ٥٢,١٤٢                        | ١ -/+ %                               | ٥٢,٩٢١                        | ١ -/+ %                               |

صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال  
السعودي

صندوق ارتال للمرابحات

صندوق البدر للمرابحة

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي

ب. مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداء المالية على أداء التزامه مما يتسبب في 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 بالتكلفة المطفأة. كما يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه تكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة البنكية للصندوق استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الصادرة من جهات خارجية، والتي تتمتع، على أي حال، بتصنيفات أعلى من الدرجة المؤهلة للاستثمار. ويرد في الجدول التالي الأرصدة البنكية والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة بالإضافة إلى تصنيفاته الائتمانية:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) |
|-------------------------------|----------------------------|
| ١,٤٩٨,٠٧٠                     | ١٩٦,٨٨٢                    |
| ٣١٩,١٧٣,٦٢٨                   | ١٠٣,٢٧٣,٩٨٥                |
| ٣٠٦,٤١٦,٢٤٤                   | ٢٥١,٣٧٨,٦١١                |
| ٢٦١,٩٦٧,١٩٤                   | ١٥٣,٦٥٥,٢٠٨                |
| ١٥٦,٣٤٥,٢٠٨                   | ١٥١,٣٠٢,٢٩٢                |
| -                             | ٢٢٠,٧٥٩,٠٠٠                |
| -                             | ١٠٠,٧٢٢,٢٢٢                |
| ١,٠٤٣,٩٠٢,٢٧٤                 | ٩٨١,٠٩١,٣١٨                |

تصنيف المؤسسة المالية

النقد لدى البنك

ب ب ب + (فيتش)

المرابحة

ب ب ب + (فيتش)

أ (ستاندرد آند بوزر)

أ ٣ (موديز)

ب ب ب + (فيتش)

أ - (ستاندرد آند بوزر)

أ أ - (ستاندرد آند بوزر)

الاجمالي

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) |
|-------------------------------|----------------------------|
| ١٧٢,٩٨٨,٤٦٦                   | ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧                |
| ١٧٢,٩٨٨,٤٦٦                   | ١٤٧,٣٦٧,٧٨٧                |

تصنيف المؤسسة المالية

الصكوك

غير مصنفة

الاجمالي



## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المُدار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

#### ١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ١,١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

#### 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 شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها كل يوم عمل، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قِبَل حاملي وحداته. وتشمل التزامات الصندوق المالية بشكل أساسي الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

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

#### ٢,١٢ مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كتلك 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.

#### ٣,١٢ 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 جوهريّة كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحده من حامليها 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 بنية رأسمالية قوية تدعم نمو أنشطة الصندوق الاستثمارية.

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

## صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المُدَار من قِبَل شركة الجزيرة كابيتال)

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣. تقدير القيمة العادلة

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

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر كافٍ مما يُتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصص الانخفاض في قيمتها، إن وجد، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثاني باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتضمن تقنية التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات وفقاً للمستوى الثاني تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من صناديق الجهة المستثمر فيها، والتي تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

وبالنسبة للأصول والالتزامات التي تُقدر بقيمتها العادلة بشكل متكرر، فيقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المعطيات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل)، ويُعتبر أن التحويلات قد تمت في نهاية الفترة المالية التي وقع فيها التغيير. وخلال هذه الفترة، لم يتم تسجيل أي تحويل في مستويات القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُعتبر الأدوات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، بمثابة أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وذلك نظراً لطبيعة قصر أجلها والتصنيفات الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى المعنية فيها. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فتقارب أيضاً قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

### الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد وما في حكمه، الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، الذمم الدائنة الأخرى والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى. نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة.

### ١٤. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة المالية

ترى الإدارة أنه لم تقع أي أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية تتطلب الإفصاح عنها أو إثباتها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

### ١٥. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

### ١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٤م.