

**صندوق الجزيرة الخليجي للدخل**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**القوائم المالية**  
**مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

الصفحات

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢١-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على نواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية
  - 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 شركة بي كي اف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون

٤٧٧

احمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
٥٤,٥٧٦	٣٨٥,٥٤٩	٥	النقدية وما في حكمه
٢١,٦٧٣,٥٤٨	١٠,٠٣٥,٠٥٥	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٧٣,٧٨٨		دفعات مقدمة مقابل شراء استثمارات
٦٤٠,٩٣٨	٥١٥,٧٠٣	٧	توزيعات أرباح مدينة
١٤,١٩٧	٤,١٤٥		مصرفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢٢,٣٨٣,٢٥٩	١١,٨١٤,٢٤٠		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات</b>
٨٨,٠٩٩	٧٦,٥٤٥	٨	أتعاب إدارة مستحقة
-	٥,٠٠٣		مستحقات لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد
٢٢,٠٠٧	-		مستحقات مقابل شراء استثمارات
١٩٥,٠٠٦	١٦٩,٣١٣		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٣٠٥,١١٢	٢٥٠,٨٦١		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٢٢,٠٧٨,١٤٧	١١,٥٦٣,٣٧٩		<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
١٠٤,٦٩٢	٤٥,٧٨٤	٩	<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٢١٠,٨٩	٢٥٢,٥٦		<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٦,٤٨٦,١٩٥	٤,١٨٨,٠٨٧	١٠	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٣,٨٣٢	٤١٥,٢٨٢		دخل توزيعات أرباح
٧,٠٤٠,٠٢٧	٤,٦٠٣,٣٦٩		
			<b>المصروفات</b>
(٣٤٧,٠٦٧)	(٣٢٧,٦٨٨)	٨	أتعاب إدارة
(١٥,٣٩٣)	(٢١,٨٢٠)		أتعاب حفظ
(١٨٨,٤٣٩)	(١٠٩,٤٠٠)		مصروفات أخرى
(٥٥٠,٨٩٩)	(٤٥٨,٩٠٨)		
٦,٤٨٩,١٢٨	٤,١٤٤,٤٦١		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
٦,٤٨٩,١٢٨	٤,١٤٤,٤٦١		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٢٠,٠١٤,٦٦٨	٢٢,٠٧٨,١٤٧	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٦,٤٨٩,١٢٨	٤,١٤٤,٤٦١	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		الاشتراقات والاستيعادات لحاملي الوحدات
٢,٢٦٩,٧٩٧ (٦,١٢٥,٧١٠)	٨,٣٢٩,٨٥٨ (٢٢,٥٩٨,٧٥١)	اصدار الوحدات استرداد الوحدات
(٣,٨٥٥,٩١٣)	(١٤,٢٦٨,٨٩٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
(٥٦٩,٧٣٦)	(٣٩٠,٣٣٦)	١٤ توزيعات الأرباح لحاملي الوحدات
٢٢,٠٧٨,١٤٧	١١,٥٦٣,٣٧٩	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		<b>صافي الربح للسنة</b>
٦,٤٨٩,١٢٨	٤,١٤٤,٤٦١	
		التعديلات على:
		الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
(٥,٦٩٤,١٠٨)	٣,٥١٥,١٧٦	١٠
		من خلال الربح أو الخسارة
٧٩٥,٠٢٠	٧,٦٥٩,٦٣٧	
		<b>صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b>
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٠٨,٦٣٥	٨,١٢٣,٣١٧	
-	(٨٧٣,٧٨٨)	
٦٠,٧٢٨	١٢٥,٢٣٥	
٤٦,٢٦٩	١٠,٠٥٢	
(١,٩٤١)	(١١,٥٥٤)	
٢٢,٠٠٧	(٢٢,٠٠٧)	
٢٦,٤٨٧	(٢٥,٦٩٣)	
٣,٩٥٧,٢٠٥	١٤,٩٨٥,١٩٩	
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
		المتحصلات من إصدار الوحدات
٢,٢٦٩,٧٩٧	٨,٣٢٩,٨٥٨	
(٦,١٢٥,٧١٠)	(٢٢,٥٩٣,٧٤٨)	
(٥٦٩,٧٣٦)	(٣٩٠,٣٣٦)	١٤
(٤,٤٢٥,٦٤٩)	(١٤,٦٥٤,٢٢٦)	
		الاسترداد من الوحدات، صافي من المستحق*
		توزيعات الأرباح لحاملي الوحدات
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
		<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمه</b>
(٤٦٨,٤٤٤)	٣٣٠,٩٧٣	
٥٢٣,٠٢٠	٥٤,٥٧٦	
٥٤,٥٧٦	٣٨٥,٥٤٩	٥
		النقدية وما في حكمه في بداية السنة
		<b>النقدية وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		<b>*معلومات إضافية:</b>
٢٢,٠٠٧	٥,٠٠٣	<b>*مبالغ مستحقة عن الاسترداد</b>

## ١. الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٢٤١٤/٥ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٣ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٣ يوليو ٢٠١٣ م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية التي يتم إصدارها وتداولها في الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي. يركز الصندوق على الأسهم التي تمتاز بتوزيع أرباح. ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويتم الاحتفاظ بأصول الصندوق في عهدة بنك إتش.إس.بي.سى ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. تُدخل اللائحة المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

## الاشترك / الاسترداد

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يتم فيها فتح تداول. كما يتم تقدير قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والخميس حيث. يتم تقدير صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء وحداته أو بيعها وبقسمة صافي أصول الصندوق على إجمالي عدد الوحدات المتداولة.

## ٢. أسس الإعداد

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مُوضحة أدناه.

## 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 يملك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لا يعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، و عوضاً عن ذلك يقوم بعرضهم حسب ترتيب السيولة.

## ٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة ضمن هذه القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). كما يتم 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. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة.

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

#### (أ) الأحكام

##### ١,٣ الاستمرارية

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 الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ومع ذلك، كان هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات تطبق لأول مرة خلال العام ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق. كما ينوي الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

#### ١,١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

تسري التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه هذا العام، ولكن لم يكن لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

ملخص للتعديلات	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
لقد أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون أصلاً في نهاية فترة التقرير، أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وأنه فقط إذا كان المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر محدد.	١ يناير ٢٠٢٤ م	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤ م	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير وتفسيراتها (تتمه)

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

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

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع استثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الاستثناء الجديد، يسمح الاستثناء الجديد بالغاء الاعتراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إفصاحات جديدة وتحديثات أخرى.
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للقوائد والأرباح في قائمة التدفقات النقدية.
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيير الدولي للتقارير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للإستخدام العام وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢,٤ النقدية وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمه ومن أرصدة محتفظ بها لدى البنك والنقد المودع لدى أمين الحفظ.

٣,٤ الأدوات المالية

١,٣,٤ الإثبات الأولى والقياس

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الصندوق طرفاً في الأحكام المتعاقد عليها فيما يخص الأداة.

عند الإثبات الأولى للأصول أو الالتزامات المالية، فإن الصندوق يقوم بقياسها بقيمتها العادلة بعد إضافة أو خصم تكاليف المعاملات الإضافية المرتبطة مباشرةً بعملية شراء الأصول أو الالتزامات المالية أو إصدارها، مثل الرسوم والعمولات، وذلك في حالة الأصول أو الالتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بينما يتم إدراج تكاليف معاملات الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢,٣,٤ تصنيف وقياس الأصول المالية

تصنيف الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية وقياسها إما بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يُقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقّق 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 بالإضافة إلى بيع الأصل المالي؛ و
- ينشأ عن الشروط المتعاقد عليها فيما يخص الأصل، تدفقات نقدية في تواريخ محدّدة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.

وعند الأثبات الأولى للأدوات المالية في حقوق الملكية غير محتفظ به لغرض متاجرة، فإنه يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمه)

٢,٣,٤ تصنيف وقياس الأصول المالية (تتمه)

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمه)

إن متطلبات التصنيف الخاصة بأدوات الدين مبينة أدناه.

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الأصول المحقّظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقدة عليها والتي تتمثل في مدفوعات من أصل المبلغ والربح عليه فقط، بالتكلفة المطفأة، وذلك لتلك الأصول التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الأصول بأي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الأرباح المحققة من هذه الأصول المالية ضمن قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت التدفقات النقدية عنها لا تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والربح عليه فقط أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف 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 الاحتفاظ بها 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 الأرباح المكتسبة من هذه الأصول المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**نموذج الأعمال:** يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الصندوق للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية المتعاقدة عليها من الأصول أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقدة عليها وأيضاً التدفقات النقدية من بيع الأصول. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من "نموذج أعمال آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل العوامل التي يأخذها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الأصول، الحالات السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الأصول، وكيفية تقييم أداء الأصول داخلياً ورفع تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة، وكيفية 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 الأوراق المالية يتم تصنيفها ضمن "نموذج أعمال آخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه:** عندما يكون نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقدة عليها أو لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقدة عليها وبيع الأصل، فإن الصندوق يقوم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية من الأدوات المالية تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والفائدة عليه فقط (اختبار "دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه"). وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية المتعاقدة عليها تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، أي أن الفائدة تشمل 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 المتعاقدة عليها على مخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، فإنه يتم تصنيف الأصول المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي تلك الأدوات التي لا تنطوي على التزامات متعاقدة عليها بالسداد والتي تُثبت حصصاً في الأرباح المبقاة ضمن صافي أصول المُصدر.

يقوم الصندوق بتصنيف أدواته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يقيس الصندوق لاحقاً جميع الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك باستثناء الحالات التي يختار فيها مدير الصندوق تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبشكل لا رجعة فيه، وذلك منذ الإثبات الأولى. وتتمثل سياسة الصندوق في تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في حالة الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، فإنه يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل أرباح الأسهم عائداً على هذه الاستثمارات، فإنه يستمر إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمه)

٣,٣,٤ إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول 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 بسداد كامل التدفقات النقدية المحصّلة إلى طرف آخر دون تأخير جوهري وبموجب ترتيب تحصيل وسداد، وقد قام الصندوق بالتالي:

- (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري؛ أو  
(ب) لا يقوم الصندوق بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل بشكل جوهري أو الاحتفاظ بها، بل يقوم بتحويل التحكم في الأصل.

ويتم إثبات الأصول إلى حد استمرار مشاركة الصندوق فيها، عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من هذه الأصول (أو عندما يقوم بترتيب تحصيل وسداد)، وعندما لا يقوم بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها أو تحويل التحكم في الأصل. وفي هذه الحالة، يقوم الصندوق أيضًا 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.

٤,٣,٤ الالتزامات المالية

يصنف الصندوق التزاماته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات محدّدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥,٣,٤ انخفاض قيمة الأصول المالية

يقيم الصندوق خسائر الائتمان المتوقعة على أصوله 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.

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

٦,٣,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات 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 الأصول وسداد الالتزامات في الوقت ذاته. وهذه ليست الحالة عمومًا مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتخلف أحد أطراف الاتفاقية عن السداد وكان قد تم عرض الأصول والالتزامات المعنية بالإجمالي ضمن قائمة المركز المالي.

٤,٤ الأرصدة المدينة الأخرى

يتم قياس الأرصدة المدينة الأخرى في بداية إثباتها بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المباشرة والإضافية، وتقاس لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. أما بالنسبة لمخصص الخسائر على الأرصدة المدينة فدائمًا ما يقاس بقيمة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأرصدة.

#### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ٥,٤ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

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

إضافة إلى تمتع 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 التدفقات النقدية المعتمد الجوهرية على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الأصول (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- أثر جوهري في تقييد أو تثبيت الأرباح المبقاة العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

يراصل الصندوق تقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. فإذا لم تعد الوحدات القابلة للاسترداد تتمتع بجميع الخصائص، أو تحقق جميع شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كالتزامات 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 للالتزامات 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.

##### ٦,٤ المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى

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

##### ٧,٤ صافي الربح أو الخسارة من الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تصنيفها عند بداية إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تتضمن إيرادات ومصاريف الفائدة وتوزيعات الأرباح.

تتضمن الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال السنة 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 المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستخدام طريقة متوسطة التكلفة المرجح. كما 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).

##### ٨,٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح إذا وجد، ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية الحصول على هذه الأرباح. وبالنسبة لأوراق حقوق الملكية المالية المدرجة، عادة ما يكون هذا التاريخ هو نفسه تاريخ موافقة المساهمين على توزيع أرباح. كما يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من أوراق حقوق الملكية المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن بند رئيسي في قائمة الدخل الشامل.

##### ٩,٤ تكاليف المعاملات

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤,١٠ الأتعاب الإدارية

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

٤,١١ المصروفات أخرى

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

٤,١٢ الزكاة / الضريبة

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 حاملي 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.

٤,١٣ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمعلن عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المُصدرة في نهاية السنة.

٤,١٤ 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 الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

٥. النقدية وما في حكمه

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
نقد لدى البنك	٧,١,٥	٣٥,٣٩٤
نقد لدى أمين الحفظ	٣٣٥,٨٥١	١٩,١٨٢
	٣٨٥,٥٤٩	٥٤,٥٧٦

١,٥ الأرصدة النقدية محفوفة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٩,١٩%	١,٩٢٦,٠٦٦	١,٥٦٤,٣٨٥	البنوك والخدمات المالية
١٢,٩٣%	١,٢٩٧,٩٨٤	١,٠٠٩,١٠٥	النقل والمواصلات
٩,٥٦%	٩٥٩,٨٢٤	٥٧٢,٩٢٩	التأمين
٩,١٠%	٩١٣,٥٥٥	٨٣٨,٦٥٥	الطاقة والمرافق
٧,٣٠%	٧٣٢,٨٢٦	٧٣٤,٠٧٦	المواد الأساسية
٦,٥٤%	٦٥٦,٢١٧	٣٥٨,٠٨٢	الخدمات الاستهلاكية
٦,٢١%	٦٢٣,٠٨١	٦١٨,٣٤١	خدمات الاتصالات
٦,١٨%	٦١٩,٧٩٨	٥٤٦,٩٢٤	البرمجيات والخدمات
٥,٧٦%	٥٧٨,٤٣٥	٢٢٣,٣٥٠	إدارة العقارات والتطوير
٣,٧٦%	٣٧٦,٨٩٣	٣٥٥,١٦٠	الأغذية والمشروبات
٣,٤٦%	٣٤٧,٥٦٩	٣٣٢,٨٦٧	التجزئة
٣,٣٢%	٣٣٣,٥٠٠	٢٩٤,٢٣٩	السلع الرأسمالية
٢,٨١%	٢٨١,٧٣٥	١٥٠,٦٣٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٨٦%	٣٨٧,٥٧٢	٢٥٧,٣٧٧	أخرى
١٠٠%	١٠,٠٣٥,٠٥٥	٧,٨٥٦,١٢٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
١٨,٨١%	٤,٠٧٦,٣١٧	٢,٨٩١,٤٦٤	الطاقة والمرافق
١٨,١١%	٣,٩٢٤,٠٩٣	٢,٦٠٨,٧٨٩	البنوك والخدمات المالية
١٤,٧٨%	٣,٢٠٣,٥٢٤	٢,٥٩٨,١١٣	التأمين
٩,٢٨%	٢,٠١١,٥٩٩	١,٩٦٢,٨٣٠	النقل والمواصلات
٧,٥١%	١,٦٢٦,٦٥٢	١,٠٥١,٧٦٤	التجزئة
٦,٨٥%	١,٤٨٣,٨٤٥	١,٤٧٩,٠٣٥	المواد الأساسية
٦,٧٩%	١,٤٧١,٧٤٧	١,٣٠٤,٩٧٦	خدمات الاتصالات
٤,٠٦%	٨٨٠,١٢٢	٣٧٠,٩٥١	السلع الرأسمالية
٣,٥١%	٧٦١,٤٤٥	٢٥٥,٩٤٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٧٦%	٥٩٧,١٣٤	٣٧٦,٤٨٨	الخدمات الاستهلاكية
٢,٢٠%	٤٧٦,٩٨٠	٢٨٥,١٣١	البرمجيات والخدمات
٢,٠٤%	٤٤٢,٥٩٣	٣٥٤,٨٢٤	الاستثمار الصناعي
٢,٠٠%	٤٣٣,٢٧٢	٢٢٥,٦٨٠	إدارة العقارات والتطوير
١,٣١%	٢٨٤,٢٢٥	٢١٣,٤٤٦	أخرى
١٠٠%	٢١,٦٧٣,٥٤٨	١٥,٩٧٩,٤٤٠	الإجمالي

٧. توزيعات أرباح مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	توزيعات أرباح مدينة
٦٤٠,٩٣٨	٥١٥,٧٠٣	
٦٤٠,٩٣٨	٥١٥,٧٠٣	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الصندوق مستحقات أرباح متعلقة باستثمارات في أوراق مالية مختلفة. وقد قِيمت إدارة الصندوق هذه المستحقات على أنها قابلة للاسترداد، ولذلك احتفظت بها في البيانات المالية.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة على أساس ربع سنوي وقدره ١,٥٠% من قيمة صافي أصول 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 بالإنابة 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 أصول 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 ٢٠٢٤ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب الإدارة	(٣٤٧,٠٦٧)	(٣٢٧,٦٨٨)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١١,٩٠٣)	(١١,٩٦٨)
		تدفقات نقدية من شراء الأسهم	-	(٣١٥,٠٤٤)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	متحصلات المبيعات من استبعاد الاسهم	٤٤١,٨١٣	١٤٥,٩٣١
		الربح المحقق	٩١,٥١٣	٧,٥٩٣
		الربح الغير محقق	-	١٥,٧١٦

١,٨ ويرد أدناه تفاصيل ائكتاب عدد من وحدات الصندوق لصالح مدير الصندوق وصناديق أخرى تتم إدارتها من قبل مدير الصندوق:

اسم الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية	٣٧,٨٩٩	٨,٣٩٣

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	(٨٨,٠٩٩)	(٧٦,٥٤٥)
		تدفقات نقدية من ائكتاب الوحدات	-	-
		متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	-	(٧,٣٧٨,٢٦٧)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	حوص في صافي قيمة الأصول	٧,٩٩٢,٥٢٠	٢,١١٩,٧٣٦
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	أرصدة لدى البنك	٣٥,٣٩٤	٤٩,٦٩٨
		مكافآت مستحقة	(١١,٩٠١)	(١١,٩٦٧)

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(عدد الوحدات)		
١٢٧,١٤٩	١٠٤,٦٩٢	عدد الوحدات في بداية السنة
١٢,٢٧٤	٣٥,٠٢٢	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٣٤,٧٣١)	(٩٣,٩٣٠)	الوحدات المستردة خلال السنة
(٢٢,٤٥٧)	(٥٨,٩٠٨)	صافي التغير في الوحدات
١٠٤,٦٩٢	٤٥,٧٨٤	عدد الوحدات في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٦٩٤,١٠٨	(٣,٥١٥,١٧٦)	(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
٧٩٢,٠٨٧	٧,٧٠٣,٢٦٣	ربح محقق من بيع استثمارات
٦,٤٨٦,١٩٥	٤,١٨٨,٠٨٧	

١١. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الأصول كما في قائمة المركز المالي
-	٣٨٥,٥٤٩	النقدية وما في حكمه
١٠,٠٣٥,٠٥٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٧٣,٧٨٨	دفعات مقدمة مقابل شراء استثمارات
-	٥١٥,٧٠٣	توزيعات أرباح مدينة
١٠,٠٣٥,٠٥٥	١,٧٧٥,٠٤٠	الإجمالي
		الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
-	٧٦,٥٤٥	أتعاب إدارية مستحقة
-	٥,٠٠٣	مستحقات لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد
-	١٦٩,٣١٣	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
-	٢٥٠,٨٦١	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الأصول كما في قائمة المركز المالي
-	٥٤,٥٧٦	النقدية وما في حكمه
٢١,٦٧٣,٥٤٨	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٤٠,٩٣٨	توزيعات أرباح مدينة
٢١,٦٧٣,٥٤٨	٦٩٥,٥١٤	الإجمالي
		الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
-	٨٨,٠٩٩	أتعاب إدارية مستحقة
-	١٩٥,٠٠٦	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
-	٣٠٥,١١٢	الإجمالي

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية

١.١٢ 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 لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والمتمثلة 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 شؤون 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.

ويستفيد الصندوق من الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرّض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنتشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

إن استثمارات الصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية استناداً إلى العملات التالية.

العملة	الدولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٢,٨٩٩,١٥٢	٢٨,٨٩	٣,٦٠٧,٥١٣	١٦,٦٤
الدينار الكويتي	دولة الكويت	٣٠٢,٣٨٠	٣,٠١	٧٩٦,٧٣٠	٣,٦٨
الريال القطري	قطر	١٥٨,٠٦٧	١,٥٨	٣٨٦,٩١٤	١,٧٩
		٣,٣٥٩,٥٩٩	٣٣,٤٣	٤,٧٩١,١٥٧	٢٢,١١

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

العملة	الدولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		نسبة التغير المحتمل	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل	الأثر على صافي قيمة الأصول
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	%١-/+	٢٨,٩٩٢	%١-/+	٣٦,٠٧٥
الدينار الكويتي	دولة الكويت	%١-/+	٣,٠٢٤	%١-/+	٧,٩٦٧
الريال القطري	قطر	%١-/+	١,٥٨١	%١-/+	٣,٨٦٩

(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

والصندوق غير عُرضة لمخاطر أسعار العملات، وذلك يرجع لعدم حيازته أي أدوات مالية بعملات جوهريّة.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢ . إدارة المخاطر (تتمه)

١,١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمه)

(أ) مخاطر السوق (تتمه)

(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 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، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في الأوراق المالية المدرجة.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم بصورة معقولة استناداً إلى تركيز الأصول الأساسية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		القطاعات الصناعية
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	
٣٩,٢٤١	%١-/+	١٩,٢٦١	%١-/+	البنوك والخدمات المالية
٢٠,١١٦	%١-/+	١٢,٩٨٠	%١-/+	النقل والمواصلات
٣٢,٠٣٥	%١-/+	٩,٥٩٨	%١-/+	التأمين
٤٠,٧٦٣	%١-/+	٩,١٣٦	%١-/+	الطاقة والمرافق
١٤,٨٣٨	%١-/+	٧,٣٢٨	%١-/+	المواد الأساسية
٥,٩٧١	%١-/+	٦,٥٦٢	%١-/+	الخدمات الاستهلاكية
١٤,٧١٧	%١-/+	٦,٢٣١	%١-/+	خدمات الاتصالات
٤,٧٧٠	%١-/+	٦,١٩٨	%١-/+	البرمجيات والخدمات
٤,٣٣٣	%١-/+	٥,٧٨٤	%١-/+	إدارة العقارات والتطوير
-	%١-/+	٣,٧٦٩	%١-/+	أغذية بالتجزئة
١٦,٢٦٧	%١-/+	٣,٤٧٦	%١-/+	التجزئة
٨,٨٠١	%١-/+	٣,٣٣٥	%١-/+	السلع الرأسمالية
٧,٦١٤	%١-/+	٢,٨١٧	%١-/+	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٤٢٦	%١-/+	-	%١-/+	الاستثمار الصناعي
٢,٨٤٢	%١-/+	٣,٨٧٦	%١-/+	أخرى

(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 النقدية وما في حكمها، وتوزيعات الأرباح المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. ويتم إيداع النقدية وما في حكمها لدى مؤسسات أمين الحفظ؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فتكون مخاطر الائتمانية منخفضة أيضاً.

التصنيفات الائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة نسب الائتمان للأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان على أساس الأطراف المقابلة. تدار الجودة الائتمانية للأصول المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتمانية الموثوقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يمتلك الصندوق أصول مالية معرضة لمخاطر جودة الائتمان التالية:

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢ . إدارة المخاطر (تتمه)

١,١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمه) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تصنيف المؤسسة المالية

النقدية وما في حكمه

أ- (فينش)

غير مصنفة

٤٩,٦٩٨ ٣٥,٣٩٤  
٣٣٥,٨٥١ ١٩,١٨٢

(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 اكتتاب الوحدات واستردادها كل يوم تقييم، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قِبَل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل الالتزامات 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 الاكتتابات الجديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق التعاقدية والمتوقع لجميع الالتزامات المستحقة بتاريخ التقرير في غضون ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٣م: مستحقة في غضون ١٢ شهرًا).

٢,١٢ المخاطر التشغيلية

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 تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

٣,١٢ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. كما يمكن لقيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد أن تتغير بصورة جوهريّة كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاكتتابات واستردادات لوحداته يطلب من حاملي الوحدات 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 بتتبع وتقييم رأس المال المتمثّل في قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي وحدات الصندوق.

١٣ 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 تقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض لها.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصومًا منها انخفاض قيمتها، إن وجد، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

- معطيات المستوى الأول وتتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
  - معطيات المستوى الثاني وتتمثل في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
  - معطيات المستوى الثالث وتتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.
- تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم وأدوات دين مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة كما هو موضح ادناه. باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة المستوى				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول	الأصول المالية
١٠,٠٣٥,٠٥٥	-	-	١٠,٠٣٥,٠٥٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
القيمة العادلة المستوى				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول	الأصول المالية
٢١,٦٧٣,٥٤٨	-	-	٢١,٦٧٣,٥٤٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

القيمة الدفترية للأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وما في حكمها تقارب قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٤. توزيعات الأرباح

وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة، يجب على الصندوق توزيع أرباح في نهاية شهري مايو ونوفمبر من كل عام. وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيع الأرباح لحاملي الوحدات عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ مايو ٢٠٢٤ م و ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١٩٥,١٦٨ ريال سعودي و ١٩٥,١٦٨ ريال سعودي على التوالي.

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. آخر يوم تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الصندوق باعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها في ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م.