

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق إستثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

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

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى / السادة مالكي وحدات صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، لصندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ
- قائمة التغيرات في الأولية الموجزة (حقوق الملكية) الأولية الموجزة ره العائدة لحاملي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه إستفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من، جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الإله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٠٩ أغسطس ٢٠٢٦

الخبر

هاتف: 966 13 893 3378
فاكس: 966 13 893 3349
ص.ب 4636
الخير 39952

جدة

هاتف: 966 12 652 5333
فاكس: 966 12 652 2894
ص.ب 1661
جدة 21454

الرياض

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

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٨٧,٦٣٥	٥٥٠,٧٥٦	٤	الأصول
٣,٦١٠,٧٠٨	-	٥	النقد وما في حكمه
٤,٨٣٠,٦٠٦	٧,٨٢٣,٥٨١	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠	٥٠		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٩,٢٢٨,٩٩٩	٨,٣٧٤,٣٨٧		مصرفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
			إجمالي الأصول
١٤,٨٣٦	٤٣,٥٣٢	٧	الالتزامات
٣٩٠	٦٩٦		أتعاب الإدارة المستحقة
١٥,٢٢٦	٤٤,٢٢٨		مصرفات مستحقة والالتزامات الأخرى
			إجمالي الالتزامات
٩,٢١٣,٧٧٣	٨,٣٣٠,١٥٩		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧٧,٠٤٦	٦٨,٦٤٤	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١٩,٥٩	١٢١,٣٥		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق إستثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
٨٠,٦٩٥	١٤,٦٧٨	٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٧,٥٧٤	-		أرباح الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
	١٥٣,١٥٢		أرباح العمولات الخاصة
٤١٨,٢٦٩	١٦٧,٨٣٠		
			المصروفات
(٧٢,٤٤٢)	(٢٨,٦٩٧)	٧	أتعاب الإدارة
(٥٣٨)	(٢٢١)		مصروفات أخرى
(٧٢,٩٨٠)	(٢٨,٩١٨)		
٣٤٥,٢٨٩	١٣٨,٩١٢		صافي الدخل للفترة
	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٤٥,٢٨٩	١٣٨,٩١٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق إستثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٦,٧٥٠,٦٩٧	٩,٢١٣,٧٧٣	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣٤٥,٢٨٩	١٣٨,٩١٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات
		-إصدار الوحدات
		-استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٨,٢١٤,١٩٤ (٤,١٤٦,٦٤٠)	٣,٦٠٩,٣٨٦ (٤,٦٣١,٩١٢)	
٤,٠٦٧,٥٥٤	(١,٠٢٢,٥٢٦)	
٢١,١٦٣,٥٤٠	٨,٣٣٠,١٥٩	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣٤٥,٢٨٩	١٣٨,٩١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للفترة تسويات لـ:
١٠١,٩٧٥	١٠,٧٠٨	خسائر غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣٧,٥٧٤)	(١٥٣,١٥٢)	دخل العملات الخاصة من استثمارات المربحة المقاسة بالتكلفة المطفأة
١٠٩,٦٩٠	(٣,٥٣٢)	
٢,٠١٧,٢٤٣	٣,٦٠٠,٠٠٠	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٥,٣٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٩٩,٩٩٩)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٠)		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٧,٢٧٠	٢٨,٦٩٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
(٦٥٢)	٣٠٦	أتعاب الإدارة المستحقة
(٣,١٦٦,٤٩٩)	٧٢٥,٤٧١	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى
٢٥٩,٨٤٧	٦٠,١٧٦	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٠٦,٦٥٢)	٧٨٥,٦٤٧	الدخل المحصل
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٨,٢١٤,١٩٤	٣,٦٠٩,٣٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٠٨٥,٢٩٠)	(٤,٦٣١,٩١٢)	متحصلات من إصدار الوحدات بعد خصم الذمم المدينة
٤,١٢٨,٩٠٤	(١,٠٢٢,٥٢٦)	إسترداد الوحدات، بعد الخصم من المبالغ المستحقة .
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٢٢٢,٢٥٢	(٢٣٦,٨٧٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٥٧,٦٠٤	٧٨٧,٦٣٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٧٩,٨٥٦	٥٥٠,٧٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

١ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح، تم تأسيسه وإدارته بموجب اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - وهي شركة مساهمة مغلقة سعودية ("مدير الصندوق") - والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق. ويُعد مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). وقد حصل الصندوق على موافقة هيئة السوق المالية للاستمرار في طرح وحداته للجمهور بموجب خطابها رقم ٥/٤٩٥ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨م). وبدأ الصندوق مزاولة عملياته في ١٠ فبراير ٢٠١٩م.

يعمل الصندوق وفقاً للأحكام والشروط الواردة في مذكرة الشروط والأحكام الخاصة به، ويتمثل هدفه الرئيسي في إتاحة الفرصة للمستثمرين لتحقيق عوائد أعلى من خلال توظيف الأموال في عمليات المرابحة والودائع، مع المحافظة على مستوى منخفض من المخاطر. ويُعاد استثمار صافي دخل الصندوق فيه، وينعكس ذلك في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة إلى كل وحدة.

مدير الصندوق والمسؤول عن إدارته هو شركة الجزيرة للأسواق المالية، بينما يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق لدى شركة نمو الأسواق المالية ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق للأنحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، والتي تم تعديلها لاحقاً بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) كما تم إجراء تعديلات إضافية على اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي تضمنت المتطلبات المنظمة لجميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢ أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولا تُعد نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

ولا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيلية يمكن تحديدها بوضوح؛ وعليه، لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والالتزامات وفقاً لترتيب السيولة

٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). ويتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي باعتباره عملة النشاط وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وتُدرج أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن التحويل، إن وجدت، ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية.

٤,٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق ممارسة الأحكام المهنية وإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية المرتبطة بها بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُجرى فيها هذه التعديلات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٥,٢ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية وهو متأكد بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لا يدرك مدير الصندوق وجود أي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٥م. وتوجد معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة أصبحت سارية التطبيق لأول مرة خلال عام ٢٠٢٦م، إلا أنه ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق..

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ 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.

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

خلال الفترة، لم يرقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز النفاذ بعد. وقد أصبحت عدة تعديلات، المبينة أدناه، سارية التطبيق لأول مرة خلال عام ٢٠٢٦، إلا أنها لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق، بشكل معقول، أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات، ويعتزم تطبيقها عند دخولها حيز النفاذ.

تعديلات على المعايير	الوصف	يسري التطبيق اعتباراً من الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات متطلبات إثبات وإلغاء إثبات الأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة المدفوعات الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المحتملة الناشئة عن الخصائص المرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة وتدخل هذه التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تم تطبيق هذه التعديلات خلال الفترة الحالية. ولم يترتب على تطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، وذلك لأن الأدوات المالية وترتيبات التسوية الخاصة بالصندوق لم تتأثر بشكل جوهري بهذه التعديلات.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

تعديلات على المعايير	الوصف	يسري التطبيق اعتباراً من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الذاتي" وأحكام محاسبة التحوط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وذلك بالنسبة للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تُستحدث متطلبات إفصاح محددة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	تم تطبيق هذه التعديلات خلال الفترة الحالية. ولم يكن لتطبيقها أي أثر جوهرى على القوائم المالية للصندوق، وذلك لأن طبيعة عمليات للصندوق وتربيتها التعاقدية لم تؤد إلى أي تعرض جوهرى لمثل هذه العقود.

٢,٣ المعايير والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد

صدرت المعايير والتعديلات التالية، إلا أنها لم تصبح سارية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، كما لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لها:

تعديلات على المعايير	الوصف	يسري التطبيق اعتباراً من الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	يناير ٢٠٢٧	يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ويُدخل المعيار فئات جديدة للإيرادات والمصروفات (التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية)، كما يتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة من الأنشطة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب على الدخل. كما يعزز المعيار الإرشادات المتعلقة بعملية التجميع والتفصيل، ويُدخل متطلبات إفصاح خاصة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويُلغى خيارات التصنيف الخاصة بالفوائد والتوزيعات في قائمة التدفقات النقدية	وتقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وعلى الرغم من أنه من المتوقع أن يؤدي تطبيق المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له أثر جوهرى على إثبات أو قياس موجودات الصندوق أو مطلوباته أو إيراداته أو مصروفاته.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد (تتمة)

تعديلات على المعايير	الوصف	يسري التطبيق اعتباراً من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تتمتع بمساءلة عامة	يناير ٢٠٢٧	سمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. يؤثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم قابلية تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ في تاريخ التطبيق. و من المتوقع أن يقتصر أثره على متطلبات الإفصاح فقط و لا تتوقع أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للسندوق أو ادائه المالي أو تدفقاته النقدية.

٤ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	إيضاح
٥٥٠,٧٥٦	٧٨٧,٦٣٥	١,٤
٥٥٠,٧٥٦	٧٨٧,٦٣٥	

نقد لدى البنوك

١,٤ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنك في حسابات جارية لدى بنك الجزيرة، وهو طرف ذو علاقة (انظر أيضاً الإيضاح ١). ولا يحقق الصندوق أي أرباح على هذه الحسابات الجارية

٢,٤ النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	إيضاح
٥٥٠,٧٥٦	٧٨٧,٦٣٥	١,٤
-	-	
٥٥٠,٧٥٦	٧٨٧,٦٣٥	

نقد لدى البنوك

إستثمارات المربحة ذات أجل استحقاق أصلي لا يتجاوز ثلاثة أشهر

الإجمالي

٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

اسم الصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	القيمة العادلة	التكلفة	%
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

صندوق الرياض للتجارة المتنوعة بالدولار الأمريكي.

صندوق البدر للمرابحة بالدولار

الإجمالي

اسم الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	القيمة العادلة	التكلفة	%
١,٨٠٤,١٠٤	٤٩,٩٧	١,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٣
١,٨٠٦,٦٠٤	١٠٠,٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٣,٦١٠,٧٠٨
٣,٦١٠,٧٠٨		٣,٦٠٠,٠٠٠	

صندوق الرياض للتجارة المتنوعة بالدولار الأمريكي

صندوق البدر للمرابحة بالدولار

الإجمالي

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للاسواق الماليه)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - المرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
-	٢,٠٣٦,٥٨٨	إيه بي سي - البحرين
١,٠٠٨,٦٦٧	-	بنك الكويت الوطني
-	٢,٤٣٥,٢١٣	بنك الراجحي
١,٨١٢,٤١١	١,٥٢٥,٦٥٠	بنك قطر الوطني - السعودية
-	١,٨٢٦,١٣٠	مصرف الريان
٢,٠٠٩,٥٢٨	-	بنك الجزيرة
٤,٨٣٠,٦٠٦	٧,٨٢٣,٥٨١	الإجمالي

يوضح الجدول التالي آجال الاستحقاق الأصلية للاستثمارات في ودائع المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في نهاية الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
-	-	
٤,٨٣٠,٦٠٦	٧,٨٢٣,٥٨١	٢,٦
٤,٨٣٠,٦٠٦	٧,٨٢٣,٥٨١	مستحقة خلال ٣ - ١٢ أشهر

١,٦ قام مدير الصندوق بإجراء تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ولم يتم إثبات مخصص انخفاض قيمة لهذه الأصول المالية في القوائم المالية الأولية الموجزة، حيث إن المبلغ غير جوهري.

٢,٦ يتراوح معدل الربح على ودائع المرابحة بين ٤,٢٠% و ٤,٧٥% (ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٥% إلى ٥,١٥%)، وجميع ودائع المرابحة ستستحق خلال فترة تقل عن ١٢ شهرًا.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق إستثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للاسواق الماليه)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

مقابل خدمات الإدارة، يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي رسوم الإدارة بمعدل سنوي قدره ١٥% من عائد الاستثمار، على ألا تتجاوز نسبة ٠,٧٥% من صافي قيمة أصول الصندوق السنوية

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. وقد تمت هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للاسواق المالية	مدير الصندوق	اتعاب الإدارة	(٢٨,٦٩٧)	(٧٢,٤٤٢)
صندوق الجزيرة للانتماء الخاص	صناديق يديرها مدير الصندوق	التدفقات النقدية الناتجة عن الاكتتاب في الوحدات المتحصلات من استرداد الوحدات	٣,٦٠٩,٣٨٦	-
بنك الجزيرة	شركة تابعة	ربح الفترة	-	-
		رسوم بنكية	(٢٢١)	(٥٣٨)

تم الاكتتاب في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق وصناديق أخرى تتم إدارتها وتشغيلها من قبل مدير الصندوق، وفيما يلي تفاصيل الوحدات القائمة كما في نهاية الفترة / السنة:

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة الأرصدة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة الجزيرة للاسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة الدفع	(٤٣,٥٣٢)	(١٤,٨٣٦)
بنك الجزيرة	جهة ذات علاقة	نقد لدى البنك	٥٥٠,٧٥٠	٧٨٧,٦٣٥
صندوق الجزيرة للانتماء الخاص		توظيفات مرابحة	-	٢,٠٠٩,٥٢٨
صندوق الجزيرة للاستثمار في الملكية الخاصة - قطاع الفضاء	الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق	الحصة في صافي الأصول	١,٨٤٤,٤٤١	٢,٢٦٩,٠٠٨
صندوق الجزيرة للدخل من قطاع النقل			٩٠٠,٤٦٥	١,٢٨٦,٦٤٢

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٨ معاملات الوحدات

تُلخّص معاملات الوحدات خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	
٧٧,٠٤٦	١٤٤,٥٩٥
٣٠,٠١٦	١٢١,٧٨٠
(٣٨,٤١٨)	(١٨٩,٣٢٩)
(٨,٤٠٢)	(٦٧,٥٤٩)
٦٨,٦٤٤	٧٧,٠٤٦

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

٩ صافي الربح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(١٠١,٩٧٥)	(١٠١,٩٧٥)
٢٥,٣٨٦	١٨٢,٦٧٠
١٤,٦٧٨	٨٠,٦٩٥

(الخسارة) / الربح غير المحقق الناتج عن إعادة تقييم الاستثمارات
الربح المحقق الناتج عن استبعاد الاستثمارات

١٠ الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة

النقد وما في حكمه
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة – مرابحة
المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
-	٥٥٠,٧٥٦
-	-
-	٧,٨٢٣,٥٨١
-	٥٠
-	٨,٣٧٤,٣٨٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة

النقد وما في حكمه
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة – مرابحة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
-	٧٨٧,٦٣٥
٣,٦١٠,٧٠٨	-
-	٤,٨٣٠,٦٠٦
٣,٦١٠,٧٠٨	٥,٦١٨,٢٤١

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) ضمن فئة الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

١١ إدارة المخاطر المالية

١,١١ عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق في المحافظة على قدرته على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بما يمكنه من مواصلة تحقيق عوائد مثلى لمالكي الوحدات، وضمان مستوى معقول من الحماية لمالكي الوحدات.

تُعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، تشمل مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد المخاطر وإدارتها والرقابة عليها. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على أعمال مدير الصندوق، ويتحمل في نهاية المطاف المسؤولية عن الإدارة الشاملة للصندوق

تم إعداد إجراءات مراقبة المخاطر والرقابة عليها بشكل أساسي استنادًا إلى الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، ومستوى تقبله للمخاطر، وفلسفته العامة لإدارة المخاطر، كما يلتزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة الاستثمارية بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة أنواع المخاطر المختلفة التي يتعرض لها، ويتم شرح هذه الأساليب فيما يلي.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتنشأ هذه المخاطر من الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

لا تتعرض استثمارات الصندوق المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لمخاطر جوهرية تتعلق بأسعار صرف العملات الأجنبية، وذلك لأن الدولار الأمريكي مرتبط بالريال السعودي، وبالتالي لا توجد تقلبات جوهرية في أسعار الصرف بين العملتين.

(٢) مخاطر معدلات العمولة

تتمثل مخاطر معدلات العمولة في مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات العائد الثابت نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق.

إن استثمارات الصندوق في المرابحة تعد أدوات مالية ذات معدل عمولة ثابت، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العمولة. إلا أن توظيفات المرابحة قصيرة الأجل وتستحق خلال فترة تقل عن سنة واحدة، وعليه فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهرية تتعلق بمعدلات العمولة.

(٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية الخاصة بالصندوق نتيجة التغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية أو معدلات العمولة.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل رئيسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بمراقبة حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية بشكل مستمر. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، لدى الصندوق استثمارات في صناديق استثمارية.

وسيكون لأي تغير معقول في أسعار الوحدات في تاريخ التقرير الأثر التالي على صافي أصول الصندوق:

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
التغير المحتمل المعقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل المعقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول
١٨,٠٤١	+/-% ١	-	+/-% ١
١٨,٠٦٦	+/-% ١	-	+/-% ١

(ب) مخاطر إئتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهي مخاطر تسبب أحد أطراف الأداة المالية في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية نتيجة عدم الوفاء بالتزاماته.

تتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف مقابلة ذات سمعة ائتمانية جيدة. ويسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من التعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. ويتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة باستثماراته في النقد وما في حكمه، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، والذمم المدينة الأخرى. ويتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان المرتبطة بها محدودة. كما أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصول الأخرى تعد منخفضة أيضاً.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة البنكية وتوظيفات المرابحة الخاصة بالصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية، والتي تكون في جميع الحالات أعلى من درجة الاستثمار. ويوضح الجدول أدناه الأرصدة البنكية وتوظيفات المرابحة والتصنيفات الائتمانية المرتبطة بها

تصنيف المؤسسة المالية		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
النقد لدى البنك أ- (فيتش)		٥٥٠,٧٥٦	٧٨٧,٦٣٥
توظيفات المرابحة			
أ+ (فيتش)		١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٨٢١,٠٧٨٢
أ- (فيتش)		-	٢,٠٠٩,٥٢٨
ب ب ب- (فيتش)		٢,٠٠٠,٠٠٠	-
أ (فيتش)		٢,٤٠٠,٠٠٠	-
أ١ (مودي)		١,٨٠٠,٠٠٠	-
		٧,٧٠٠,٠٠٠	٤,٨٣٠,٦٠٦

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الصندوق على توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها، أو قدرته على القيام بذلك فقط بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على إتاحة الاكتتاب في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المرتبطة بتلبية طلبات استرداد مالكي الوحدات في تلك الأيام. وتتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل رئيسي من الذمم الدائنة، والتي يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توافر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، سواء من خلال الاكتتابات الجديدة، أو تسهيل المحفظة الاستثمارية، أو الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

٢,١١ المخاطر التشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر الخسائر المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات أو التقنية أو البنية التحتية الداعمة لأنشطة الصندوق، سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدمي الخدمات للصندوق، وكذلك من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق، مثل المخاطر الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

ويتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية بما يحقق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعته، وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لمالكي الوحدات.

٣,١١ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد. ويمكن أن يتغير مقدار حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق لعمليات الاكتتاب والاسترداد وفقًا لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى ويتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرته على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بما يمكنه من التغلُّب على التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق تحقيق عوائد لمالكي الوحدات، وتوفير منافع لمالكي الوحدات الآخرين، والمحافظة على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يراقب مدير الصندوق رأس المال من خلال قيمة حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات

١٢ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار السوقية المعلنة عند إغلاق التداول في تاريخ إعداد التقارير المالية. أما الأدوات التي لم تُسجل لها أي عمليات بيع في يوم التقييم، فيتم تقييمها باستخدام أحدث سعر عرض متاح.

ويُقصد بالسوق النشطة السوق التي تتم فيها معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات تسعير بصورة مستمرة. ويُفترض أن القيمة الدفترية، بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢ تقدير القيمة العادلة (تمة)

يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى الأول: المدخلات المتمثلة في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: المدخلات الأخرى غير الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: المدخلات غير القابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى أسعار سوقية معلنة في أسواق نشطة، وبالتالي تُصنف ضمن المستوى الأول، أدوات حقوق الملكية المدرجة والنشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المعلنة لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية المقاسة بالقيمة العادلة، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

مستوى القيمة العادلة				٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
١	٢	٣	الاجمالي	
-	-	-	-	الأصول المالية
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مستوى القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١	٢	٣	الاجمالي	
-	٣,٦١٠,٧٠٨	-	٣,٦١٠,٧٠٨	الأصول المالية
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وتتمثل تقنية التقييم المستخدمة لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى الثاني في تحديد صافي قيمة الأصول للوحدة في الصناديق الاستثمارية، والذي يستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

النسبة للأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل)، ويُعتبر أن هذه التحويلات قد حدثت في نهاية فترة التقرير التي وقع خلالها التغيير. وخلال الفترة، لم تحدث أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فيما يتعلق بالأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أما الأدوات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه وودائع المراهبة، فهي أصول مالية قصيرة الأجل، وتقرب قيمتها الدفترية من قيمتها العادلة نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل وارتفاع الجودة الائتمانية للطرف المقابل. وبالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية تُعد تقريبًا معقولًا للقيمة العادلة.

١٣ الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، والتي، وفقًا لرأي الإدارة، تتطلب إفصاحًا في القوائم المالية الأولية المدرجة.

١٤ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم للتقييم لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م)

١٥ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦م.