

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

المحتويات	الصفحات
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١٩-٦

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة /حامي الوحدات لصندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة الجزيرة للاسواق المالية)

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") المدار من شركة الجزيرة للاسواق المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ;
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;
- قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الاصول (حقوق الملكية) الأولية الموجزة لعائد الي حاملي 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات 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 طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. 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 لمعيار المحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٠٩ أغسطس ٢٠٢٦

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

C. R. 1010385804

PKF Al Bassam
chartered accountants

الخبر
هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٩٩٣ ٣٥٧٠
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٩٩٣ ٣٥٧٠

جدة
هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٤٢١ ٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٤٢٢ ٢٩٩٤

الرياض
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٤٤٤
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٤٤٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	إيضاح	
			الأصول
١,٥٠٤,٧٠١	٢٤٥,٥٠٢	٤	النقد وما في حكمه
٣٨,٦٨٨,٦٨٠	٤٠,٠٥١,٢٩٧	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٩,١٨٣	٥٣١,١٨١		دخل العمولات الخاصة المستحقة
٨٦٨	١,٥٩٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
٤٠,٨٢٣,٤٣٢	٤٠,٨٢٩,٥٧٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٧٦,٣٩٧	٢٢٧,١٥٢	٦	أنعاب إدارة مستحقة
٨٠,٧٣٠	١٩٨,٩٦٤		مدفوعات مقابل شراء استثمارات
٥٠,٧٣٦	٤٨,٩١٩		مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
٢٠٧,٨٦٣	٤٧٥,٠٣٥		إجمالي الالتزامات
٤٠,٦١٥,٥٦٩	٤٠,٣٥٤,٥٣٥		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٩١,٩٣٤	٣٨٦,٧٦٨	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠٣,٦٣	١٠٤,٣٤		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)		
٥٩٦,٢٩١	(٦٠٣,١٨٠)	٨	دخل الاستثمار: صافي (الخسارة)/ الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل العملات الخاصة
٩٥٠,٩١٧	١,٠٨٥,٨٦٧		
١,٥٤٧,٢٠٨	٤٨٢,٦٨٧		
(١٣٦,٣٩٨)	(١٥٠,٧٥٦)	٦	المصروفات أنعاب الإدارة أنعاب الحفظ خسائر صرف العملات الأجنبية مصروفات أخرى
(٤,٢٣٦)	(٥,٨٨٧)		
(٦٦,٩١٦)	(٤١,١٨٠)		
(٢٢,٩٤٧)	(٢٦,٩٩٦)		
(٢٣٠,٤٩٧)	(٢٢٤,٨١٩)		
١,٣١٦,٧١١	٢٥٧,٨٦٨		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٣١٦,٧١١	٢٥٧,٨٦٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مُدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	
٣٥,٧٥٧,٣٤٤	٤٠,٦١٥,٥٦٩	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,٣١٦,٧١١	٢٥٧,٨٦٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الإصدارات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
٢,٥٥٩,٧٦٧ (١,٦٩٠,٢٠٥)	٩٩٦,٧٢٧ (١,٥١٥,٦٢٩)	إصدار الوحدات استرداد الوحدات
٨٦٩,٥٦٢	(٥١٨,٩٠٢)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٧,٩٤٣,٦١٧	٤٠,٣٥٤,٥٣٥	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)		
١,٣١٦,٧١١	٢٥٧,٨٦٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			صافي الدخل للفترة
			التعديلات على:
(٦١٩,٣٥٥)	٦١٣,٢٧١	٨	الخسارة / (الربح) غير المحققة من الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٧,٣٥٦	٨٧١,١٣٩		
(٢,٥٩٧,٤٤١)	(١,٩٧٥,٨٨٨)		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
-	٩٨,٠٠٢		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٢٢	(٧٢٢)		دخل العمولات الخاصة المستحقة
-	١١٨,٢٣٤		مصرفات مدفوعة مقدماً وذهب مدينة أخرى
٦,٨٨٣	١٥٠,٧٥٥		مدفوعات مقابل شراء استثمارات
٨١٥	(١,٨١٧)		أتعاب إدارة مستحقة
(١,٨٨٩,٢٦٥)	(٧٤٠,٢٩٧)		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢,٥٥٩,٧٦٧	٩٩٦,٧٢٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١,٦٩٠,٢٠٥)	(١,٥١٥,٦٢٩)		المتحصلات من إصدار الوحدات
٨٦٩,٥٦٢	(٥١٨,٩٠٢)		إسترداد وحدات
			صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٠١٩,٧٠٣)	(١,٢٥٩,١٩٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٠٩٧,٢٣١	١,٥٠٤,٧٠١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٧,٥٢٨	٢٤٥,٥٠٢	٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

١ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية شركة مساهمة مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حامي الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لطرح وحدات الصندوق لاشتراك العام بموجب خطابها رقم ٥/٤٩٥ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٠م). بدأ الصندوق نشاطه في ٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م).

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق تحقيق دخل على المدى المتوسط والطويل، وتوزيع أرباح نقدية على المستثمرين ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة.

يُدار الصندوق من قبل شركة نورث ترست ("المدير الإداري"). وتُحفظ أصول الصندوق في عهدة شركة نورث ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ"). وتعمل شركة فرانكلين تمبلتون للاستثمار المحدودة كمدير فرعي للصندوق. كما يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لنائبه

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

الاشتراكات / الاستردادات

تُقبل طلبات الاشتراك والاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها تداول مفتوحاً.

يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم عمل في المملكة العربية السعودية. ويتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء الوحدات أو بيعها، وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة.

٢. أسس الإعداد

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية.

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ بجانب القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المدزجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

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

٣,٢ عملة العرض والنشاط

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى دولار أمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. أما الأرباح والخسائر الناتجة، ان وجدت، من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. هناك معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات تُطبق لأول مرة في سنة ٢٠٢٦ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات.

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

خلال الفترة، لم يتم تطبيق الأولي لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وقد تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٦ م، كما هو موضح أدناه، لكن لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/التفسير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تقييم مدير الصندوق
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب هذه التعديلات، قد تستوفي بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي تتضمن خصائص مرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة، معيار المدفوعات التي تمثل أصل المبلغ والربح فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهريّة عن تدفقات أداة مالية مماثلة لا تتضمن هذه الخاصية. كما عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لتوضيح توقيت الاعتراف والغاء الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض أنظمة الدفع المالي التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦ م	أجرى مدير الصندوق تقييمًا أوليًا، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تهدف التعديلات إلى تمكين العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة من أن تعكس بصورة أكثر موثوقية آثار هذه العقود على القوائم المالية للمنشأة، وذلك من خلال تعديل أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ بشأن الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ بشأن الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية.	١ يناير ٢٠٢٦ م	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي توضح الصياغة الواردة في أحد المعايير المحاسبية أو إلى تصحيح عواقب غير المقصودة، أو حالات السهو، أو أوجه التعارض بين المتطلبات الواردة في المعايير المحاسبية. وتشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ م المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، وما يصاحبه من إرشادات بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة؛ ومعيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦ م	أجرى مدير الصندوق تقييمًا أوليًا، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة ولكن غير السارية بعد

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق، بشكل معقول، أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. ويقوم الصندوق حاليًا بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات، ويعتزم تطبيقها عند دخولها حيز النفاذ.

المعيار/التفسير	الوصف	سارية من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تقييم مدير الصندوق
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	اثبات الأرباح والخسائر جزئيًا للمعاملات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك ينطبق فقط على الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً. كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال". في حين أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل الأعمال التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ فيتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ النفاذ مؤجل إلى أجل غير محدد	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن خمس فئات، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. كما يعرف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باسم "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ويتطلب المعيار أن يتم وصف المجاميع، والمجاميع الفرعية، وبنود القوائم المالية الأولية، والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات، بطريقة تعكس خصائص تلك البنود. كما يتطلب تصنيف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنّف فيها الإيرادات والمصروفات الناشئة عن البنود التي أدت إلى نشوء تلك الفروق. ويقوم البنك حاليًا بتقييم متطلبات العرض والإفصاح التفصيلية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، وقد بدأ بإجراء تقييم للفجوات لتحديد الأثر المتوقع على القوائم المالية عند تاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧. (يُعدّل النص وفقًا لمدى التقدم الفعلي لكل بنك في عملية التقييم).	١ يناير ٢٠٢٧م	يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٨). وبينما من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، فإنه لا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على الاعتراف أو القياس أصول الصندوق أو التزاماته أو إيراداته أو مصروفاته.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٩ مع متطلبات إفصاح مخفضة وفقًا للمعيار. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧م	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق ممارسة الأحكام ووضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك. وأثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قام مدير الصندوق بوضع التقديرات وإصدار الأحكام التالية، والتي تعد جوهرية بالنسبة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١.٣.٣. الاستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييمًا لقدرة الصندوق على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وخلصت إلى أن الصندوق لديه الموارد الكافية لمواصلة أعماله خلال المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن إدارة الصندوق ليست على علم بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	إيضاح	نقد لدى أمين الحفظ
١,٥٠٤,٧٠١	٢٤٥,٥٠٢	١,٤	

١.٤ يُحتفظ بالنقد لدى أمين الحفظ امتثالًا للائحة صناديق الاستثمار. (يرجى الاطلاع على إيضاح ١).

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١.٥ تتكون المحافظ الاستثمارية للصندوق مما يلي:

الاطراف المقابلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	التكلفة	القيمة العادلة	%
متداولة:				
شركة بيروسان بينيربيت إس بي إس إن	٣,٠٤١,١٩١	٣,٠٤١,١٩١	٢,٧٥٤,٦٨٠	٦,٨٨
شركة الصكوك العالمية السعودية للكهرباء	٢,٦١٥,٩٤٩	٢,٦١٥,٩٤٩	٢,٤٩٠,٣٤٧	٦,٢٢
شركة إس إيه جلوبال للصكوك المحدودة	٢,٤٩٥,٢٩٢	٢,٤٩٥,٢٩٢	٢,٣٨٥,٣٠٠	٥,٩٦
شركة إم دي جي إتش للصكوك المحدودة	٢,٣٠٢,٧٩١	٢,٣٠٢,٧٩١	٢,٣٠٩,٣٢٥	٥,٧٧
شركة المعيار المالية	٢,١٧٧,١٣٢	٢,١٧٧,١٣٢	٢,٠١٢,٨٦٢	٥,٠٣
شركة موانع دبي العالمية كريست المحدودة	١,٩٤٩,٧٢٥	١,٩٤٩,٧٢٥	١,٩٣٠,٦٢٠	٤,٨٢
شركة صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة	١,٦٧٢,٢٢٢	١,٦٧٢,٢٢٢	١,٦١٥,٥٥٥	٤,٠٣
صكوك الدار	١,٦٠٢,٨٩٦	١,٦٠٢,٨٩٦	١,٥٦١,٨٢٦	٣,٩٠
شركة صكوك مصرف الراجحي المحدودة	١,٤١٨,٣٢٩	١,٤١٨,٣٢٩	١,٤٢١,٨١٥	٣,٥٥
شركة خدمات ائتمان البنك الإسلامي للتنمية	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٣٨٦,٤١٣	٣,٤٦
شركة الصكوك السعودية لإعادة التمويل العقاري المحدودة	١,٢٦٣,٥٥٥	١,٢٦٣,٥٥٥	١,٢٧٤,٩٤٠	٣,١٨
شركة صكوك أدنوك مبران المحدودة	١,٠١٨,٣٥٢	١,٠١٨,٣٥٢	١,٠١٤,٤٨٤	٢,٥٣
شركة صكوك إعمار المحدودة	٩٩٨,٢٢١	٩٩٨,٢٢١	٩٩٨,٢٥٥	٢,٤٩
شركة سوسي للاستثمار الثانية	٨٩٨,٧٦٠	٨٩٨,٧٦٠	٩٠٠,٩٨٨	٢,٢٥
شركة إيركاب للصكوك المحدودة	٨٩٥,٩٦٦	٨٩٥,٩٦٦	٨٨٩,٢٠٩	٢,٢٢
شركة صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة	٨٦٤,٢٥٠	٨٦٤,٢٥٠	٨٦٣,٦١٤	٢,١٦
شركة إي أي للصكوك المحدودة	٨٥٣,٦٤٨	٨٥٣,٦٤٨	٨٦٢,٠٨٧	٢,١٥
شركة برنامج صكوك الشارقة المحدودة	٧٩٩,٠٠٨	٧٩٩,٠٠٨	٨١٢,٠٦٨	٢,٠٣
شركة صكوك مصرف الإنماء المحدودة	٨١٤,١٣٨	٨١٤,١٣٨	٨٠٤,٦٦٤	٢,٠١
شركة صكوك بنك الرياض المحدودة	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٦,٣٧٦	١,٩١
شركة صكوك بيت التمويل الكويتي المحدودة	٧١٥,٠٦٦	٧١٥,٠٦٦	٧١١,٧١٦	١,٧٨
شركة إم إيه إف للصكوك المحدودة	٧٢٠,٢٧٨	٧٢٠,٢٧٨	٧٠٦,٤٠٤	١,٧٦
صندوق ائتمان صكوك آر أو بي	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٥,٣٨٥	١,٥١

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١.٥ تتكون المحافظ الاستثمارية للصندوق مما يلي (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)			الأطراف المقابلة
القيمة العادلة	التكلفة	%	
٥٩٦,٥٩٢	٦١٠,٠٠٠	١,٤٩	متداولة:
٥٦٧,٠٧٣	٥٨٥,٩٩٥	١,٤٢	شركة صكوك مصرف قطر الإسلامي المحدودة
٥٤٣,٦٩٠	٥٣٧,٥٨٧	١,٣٦	شركة صكوك معادن المحدودة
٥٣٤,٦٨٠	٥٣٠,٠٠٠	١,٣٣	شركة تي إم إس المصدرة ش.ذ.م.م.
٤٥٧,٠٥٢	٤٦٢,٦٩٢	١,١٤	شركة صكوك بنك أبوظبي الأول المحدودة
٤٥١,٢٩٢	٤٤٦,٥٠٣	١,١٣	شركة تي بي إيه أو فارليك كبرالاما ش.م.
٤٣٦,٨٠١	٤٣٢,٢٢٣	١,٠٩	شركة إيكويت للصكوك المحدودة
٤٢٩,٤٤٠	٤٢٩,٤٤٠	١,٠٧	شركة إير ليس كوربوريشن للصكوك المحدودة
٤٢٤,٦١٥	٤٣٨,١٠١	١,٠٦	البنك العربي الوطني
٤٠٣,٨٧٨	٣٩٩,٧٧٩	١,٠١	شركة دي إيه إي للصكوك (مركز دبي المالي العالمي) المحدودة
٤,١٢٧,٢٥١	٤,١٥٤,٩٧٨	١٠,٣٠	شركة ألفا ستار القابضة في أي أي المحدودة
٤٠,٠٥١,٢٩٧	٤٠,٩٠٤,٠٦٧	١٠٠,٠٠	أخري
			الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)			الأطراف المقابلة
القيمة العادلة	التكلفة	%	
٢,٨٢٢,٢٨٣	٣,٠٣٦,٨٥٠	٧,٢٩	متداولة:
٢,٥٤٨,٦٧٧	٢,٦١٧,٤٦٠	٦,٥٩	شركة بيروسان بينيريت إس بي إس إن
٢,١٧٦,٩٠٧	٢,٢٧٨,٤٢٢	٥,٦٣	شركة الصكوك العالمية السعودية للكهرباء
٢,٠٠٥,٨٨٠	٢,٠٨٩,٠٦٧	٥,١٨	شركة المعيار المالية
١,٩٨١,٥٦٢	١,٩٥٠,٨٦٧	٥,١٢	شركة إس إيه جلوبال للصكوك المحدودة
١,٨٧٦,٢٣٦	١,٨٦٥,٦٨٨	٤,٨٥	شركة موانئ دبي العالمية كريسنست المحدودة
١,٦٤٤,٤٥٠	١,٦٧١,٤٩٢	٤,٢٥	شركة إصدار صكوك المالديف المحدودة
١,٥٩٥,٠٢٦	١,٦٠٣,٥٣٨	٤,١٢	شركة صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
١,٤٣٦,٧٣٢	١,٤١٨,٨٩٩	٣,٧١	صكوك الدار
١,٤١٢,٩٩٦	١,٤٠٠,٠٠٠	٣,٦٥	شركة صكوك مصرف الراجحي المحدودة
١,٢٨٣,٥٣٧	١,٢٨٧,٣٨٠	٣,٣٢	شركة خدمات ائتمان البنك الإسلامي للتنمية
٩٩٣,٦٠٥	٩٩٤,٠٢٣	٢,٥٧	شركة دي إيه إي للصكوك (مركز دبي المالي العالمي) المحدودة
٩١٥,٢٤٩	٨٩٨,٩٥٢	٢,٣٧	شركة صكوك إعمار المحدودة
٨٩٦,٤٣٥	٨٩٥,٤٠٣	٢,٣٢	شركة سوسي للاستثمار الثانية
٨٧٤,٧٣١	٨٥٤,٢٢٤	٢,٢٦	شركة إيركاب للصكوك المحدودة
٨٦٣,٣٦٧	٨٦٣,٠٣٠	٢,٢٣	شركة إي أي للصكوك المحدودة
٨٢٩,٦٩٠	٨١٨,٢٧٧	٢,١٤	شركة صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة
٨١٧,٨٠٣	٨٠٠,٢٢٨	٢,١١	شركة صكوك أدنوك مريان المحدودة
٨٠٩,٤٠٨	٨٠٣,٧٩٠	٢,٠٩	شركة برنامج صكوك الشارقة المحدودة
٧٧٦,٨٠٧	٧٦٠,٠٠٠	٢,٠١	الشركة المصرية للتوزيع السيادي
٧٣٤,٢٩١	٧٢٧,٠٤٩	١,٩٠	شركة صكوك بنك الرياض المحدودة
٧٢٤,٩٢٦	٧١٧,٨٥٠	١,٨٧	شركة الصكوك السعودية لإعادة التمويل العقاري المحدودة
٦١٥,٧٢٦	٦٠٠,٠٠٠	١,٥٩	شركة إم إيه إف للصكوك المحدودة
٥٨١,٨٤٦	٥٨٧,١٩٥	١,٥٠	شركة روب إس سي إيه سيكاف - رايف
٥٤٨,٣٠٤	٥٣٠,٠٠٠	١,٤٢	شركة صكوك معادن المحدودة
٥٢٠,٧١٨	٥٠٠,٠٠٠	١,٣٤	شركة صكوك بنك أبوظبي الأول المحدودة
٤٧٤,٧٥١	٤٧٤,٨١٩	١,٢٣	شركة تي في إف فارليك كبرالاما
٤٤٥,٠٠٨	٤٣١,٧٥٣	١,١٥	شركة صكوك بنك دبي الإسلامي المحدودة
٤٢٩,٤٤٠	٤٢٩,٤٤٠	١,١١	شركة إير ليس كوربوريشن للصكوك المحدودة
			البنك العربي الوطن

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

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

١.٥ تتكون المحافظ الاستثمارية للصندوق مما يلي (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (غير مدققة)			الاطراف المقابلة متداولة:
التكلفة	القيمة العادلة	%	
٤٠٢,١١٨	٤٠١,٠٨٠	١,٠٤	البنك السعودي الفرنسي
٣٩٥,٩٩٦	٣٩٦,٧٥٩	١,٠٣	بيت التمويل الكويتي
٣٨٨,٢٠٠	٣٨٦,٤٢٤	١,٠٠	شركة جلوبال صكوك فنتشرز ش.م.ق.ع.
٢٧٥,٠٠٠	٢٨١,٠٣١	٠,٧٣	صكوك المشرق الإسلامي
٣,٥٠٧,٢٤٩	٣,٥٨٧,٦٩٥	٩,٢٨	أخرى
٣٨,٨٧٤,٢٥٩	٣٨,٦٨٨,٦٨٠	١٠٠	الإجمالي

٢.٥ يحسب الصندوق دخل العمولات الخاصة على أساس معدلات كوبون الصكوك.

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

مقابل خدمات الإدارة، يدفع الصندوق أتعاب إدارة بصورة ربع سنوية بمعدل سنوي قدره ٠,٦٥ % من صافي الاصول (حقوق ملكية) الصندوق العائدة إلى مالكي الوحدات، ويتم احتسابها على أساس يومي، وذلك وفقاً لأحكام وشروط الصندوق.

ويسترد مدير الصندوق أيضاً من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابةً عن الصندوق، مثل مكافآت الهيئة الشرعية وأي رسوم مماثلة أخرى. ومن غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات معدلاً سنوياً قدره ٠,٥ % من قيمة صافي الاصول (حقوق ملكية) الصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة ضمن السياق الاعتيادي للأعمال، وقد تمت هذه المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

الاطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	-	(٩٩٠,٠٥٧)
		أتعاب الإدارة	(١٣٦,٣٩٨)	(١٥٠,٧٥٦)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مجلس الإدارة	(٢,١٠٤)	(٢,١١٦)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية نمو		متحصلات نقدية من الاشتراك في الوحدات	١,١٧١,٦٧٨	١٧١,٧٤٨
		متحصلات مدفوعة استرداد الوحدات	(٩٠٣,٤٦٥)	(٥٣,٥٠٠)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازن	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	متحصلات نقدية من الاشتراك في الوحدات	٣٢١,١١٦	١٧,٩٧٤
		متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	(٣٠٨,٠٠٠)	(٧٣,٥٠٠)
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة		متحصلات نقدية من الاشتراك في الوحدات	٥٢٠,٠٣١	١٤٩,١١٥
		متحصلات مدفوعة من استرداد الوحدات	(٢٦,٧٠٠)	(٢٧,٥٠٠)

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١.٦ اكتتب مدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق في بعض وحدات الصندوق، وتفاصيل ذلك كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	اسم الطرف ذات العلاقة مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية
٧٣,٨٢٥	٨٣,٥٣٣	
٧٩,٣١٣	٧٨,١٧٧	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
٦٧,٣٩٠	٦٧,٩٢٥	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو
٦٠,٧٨٥	٥٩,٦١٦	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة
		صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة مستحقة الدفع	(٢٢٧,١٥٢)	(٧٦,٣٩٧)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة الدفع	(٢,١١١)	(٤,٢٧٧)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	الحصة في صافي الأصول	٧,٧٠٢,٧٣٩	٨,٦٥٦,٥٢٤
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية نمو			٨,٢٧٥,٣٠٨	٨,١٠١,٤٨٣
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	الحصة في صافي الأصول	٧,٠٣١,٣٥٢	٧,٠٣٩,٠٦٧
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة			٦,٣٤٢,١٢٦	٦,١٧٨,٠٠٦

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٣٩١,٩٣٤	٣٦٩,٨٧٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
٩,٦٠٦	٦٢,٤٤٥	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(١٤,٧٧٢)	(٤٠,٣٨٩)	صافي التغير في الوحدات
(٥,١٦٦)	٢٢,٠٥٦	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة
٣٨٦,٧٦٨	٣٩١,٩٣٤	

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
(٦١٣,٢٧١)	٦١٩,٣٥٥
١٠,٠٩١	(٢٣,٠٦٤)
(٦٠٣,١٨٠)	٥٩٦,٢٩١

١٠. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
الأصول كما في قائمة المركز المالي	النقد وما في حكمه
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	دخل العمولات الخاصة المستحقة
إجمالي	
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي	أنعاب الإدارة المستحقة الدفع
مبالغ مستحقة الدفع مقابل شراء الاستثمارات	مصروفات مدفوعة مقدماً وضمن مدينة أخرى
إجمالي	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
الأصول كما في قائمة المركز المالي	النقد وما في حكمه
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	دخل العمولات الخاصة المستحقة
إجمالي	
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي	
أنعاب الإدارة المستحقة الدفع	مبالغ مستحقة الدفع مقابل شراء الاستثمارات
مصروفات مدفوعة مقدماً وضمن مدينة أخرى	إجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٢٣٤,٥٠٢
٤٠,٠٥١,٢٩٧	-
-	٥٣١,١٨١
٤٠,٠٥١,٢٩٧	٧٧٦,٦٨٣
-	٢٢٧,١٥٢
-	١٩٨,٩٦٤
-	٤٨,٩١٩
-	٤٧٥,٠٣٥
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
-	١,٥٠٤,٧٠١
٣٨,٦٨٨,٦٨٠	-
-	٦٢٩,١٨٣
٣٨,٦٨٨,٦٨٠	٢,١٣٣,٨٨٤
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
-	٧٦,٣٩٧
-	٨٠,٧٣٠
-	٥٠,٧٣٦
-	٢٠٧,٨٦٣

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

١١. إدارة المخاطر

١.١٠ عوامل المخاطر المالية

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

تُعرض أنشطة الصندوق لعدد من المخاطر المالية، وهي: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

يتولى مدير الصندوق مسؤولية تحديد المخاطر وإدارتها والحد منها. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على أعمال مدير الصندوق، ويتحمل في نهاية المطاف المسؤولية عن الإدارة الشاملة للصندوق.

وقد وُضعت إجراءات مراقبة المخاطر والحد منها في المقام الأول استنادًا إلى الحدود التي يحددها مجلس إدارة الصندوق. كما أن للصندوق وثيقة الأحكام والشروط التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، ومستوى تقبله للمخاطر، وفلسفة إدارة المخاطر المتبعة لديه، ويلتزم مدير الصندوق باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة الاستثمارية بما يتوافق مع إرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي بيان لهذه الأساليب.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية الخاصة بأداة مالية ناتجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

لا تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأي مخاطر ناتجة عن أسعار صرف العملات الأجنبية، وذلك لأن هذه الأدوات مقومة بالدولار الأمريكي، كما أن العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق هي أيضًا الدولار الأمريكي.

(٢) مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات عائد الفائدة الثابت بسبب التغيرات في معدلات العملة في السوق.

يقوم فريق إدارة المحافظ الاستثمارية التابع لمدير الصندوق بمراقبة التعرضات للمخاطر بشكل يومي. فإذا لم تكن مخاطر أسعار العملات في إطار أحكام وشروط الصندوق، يُطلب من مدير الصندوق إعادة موازنة المحفظة وذلك في غضون فترة معقولة من وقوع هذه المخاطر.

حالات التعرض للمخاطر

ويرد أدناه بيان تفصيلي بالاستثمارات استنادًا إلى نوع معدل العملة المحقق على الصكوك

كما في ٣١ ديسمبر			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُدققة)	
المبالغ بالدولار الأمريكي	%	المبالغ بالدولار الأمريكي	%
١٠٠	٣٨,٦٨٨,٦٨٠	١٠٠	٤٠,٠٥١,٢٩٧

معدل ثابت

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

١٠. إدارة المخاطر المالية (تمة)

١.١٠ عوامل المخاطر المالية (تمة)

(١) مخاطر السوق (تمة)

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية الخاصة بالصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناشئة عن عوامل غير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات العمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بصورة رئيسية من حالة عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى الصندوق استثمارات في أوراق دين مالية مدرجة.

إن أثر التغير في صافي قيمة أصول الصندوق (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م) نتيجة لتغير محتمل بصورة معقولة في الأسعار، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		الأطراف المقابلة
التغير المعقول المحتمل في السعر	الأثر على صافي قيمة الأصول	
%		
١-/+	٢٧,٥٤٧	شركة بيروسانان بينيريت إس بي إس إن
١-/+	٢٤,٩٠٣	شركة الصكوك العالمية السعودية للكهرباء
١-/+	٢٣,٨٥٣	شركة إس إيه جلوبال للصكوك المحدودة
١-/+	٢٣,٠٩٣	شركة إم دي جي إتش للصكوك المحدودة
١-/+	٢٠,١٢٩	شركة المعيار المالية
١-/+	١٩,٣٠٦	شركة موازي دبي العالمية كربست المحدودة
١-/+	١٦,١٥٦	شركة صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
١-/+	١٥,٦١٨	صكوك الدار
١-/+	١٤,٢١٨	شركة صكوك مصرف الراجحي المحدودة
١-/+	١٣,٨٦٤	شركة خدمات ائتمان البنك الإسلامي للتنمية
١-/+	١٢,٧٤٩	شركة الصكوك السعودية لإعادة التمويل العقاري المحدودة
١-/+	١٠,١٤٥	شركة صكوك أدنوك مريان المحدودة
١-/+	٩,٩٨٣	شركة صكوك إعمار المحدودة
١-/+	٩,٠١٠	شركة سوسي للاستثمار الثانية
١-/+	٨,٨٩٢	شركة إيركاب للصكوك المحدودة
١-/+	٨,٦٣٦	شركة صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة
١-/+	٨,٦٢١	شركة إي أي للصكوك المحدودة
١-/+	٨,١٢١	شركة برنامج صكوك الشارقة المحدودة
١-/+	٨,٠٤٧	شركة صكوك مصرف الإنماء المحدودة
١-/+	٧,٦٦٤	شركة صكوك بنك الرياض المحدودة
١-/+	٧,١١٧	شركة صكوك بيت التمويل الكويتي المحدودة
١-/+	٧,٠٦٤	شركة إم إيه إف للصكوك المحدودة
١-/+	٦,٠٥٤	صندوق ائتمان صكوك آر أو بي
١-/+	٥,٩٦٦	شركة صكوك مصرف قطر الإسلامي المحدودة
١-/+	٥,٦٧١	شركة صكوك معادن المحدودة
١-/+	٥,٤٣٧	شركة تي إم إس المصدرة ش.م.م.
١-/+	٥,٣٤٧	شركة صكوك بنك أبوظبي الأول المحدودة
١-/+	٤,٥٧١	شركة تي بي إيه أو فارليك كيرالاما ش.م.
١-/+	٤,٥١٣	شركة إيكويت للصكوك المحدودة
١-/+	٤,٣٦٨	شركة إير ليس كوربوريشن للصكوك المحدودة
١-/+	٤,٢٩٤	البنك العربي الوطني
١-/+	٤,٢٤٦	شركة دي إيه إي للصكوك (مركز دبي المالي العالمي) المحدودة
١-/+	٤,٠٣٩	شركة ألفا ستار القابضة في أي أي أي المحدودة
١-/+	٤١,٢٧٣	أخري

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

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٠ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		الأطراف المقابلة
التغير المعقول المحتمل	الأثر على صافي قيمة الأصول	
في السعر %		
٢٨,٢٢٣	١-/+ %	شركة بيروساهان بينيريت إس بي إس إن
٢٥,٤٨٧	١-/+ %	شركة الصكوك العالمية السعودية للكهرباء
٢١,٧٦٩	١-/+ %	شركة المعيار المالية
٢٠,٠٥٩	١-/+ %	شركة إس إيه جلوبال للصكوك المحدودة
١٩,٨١٦	١-/+ %	شركة موانع دبي العالمية كريستل المحدودة
١٨,٧٦٢	١-/+ %	شركة إصدار صكوك المالديف المحدودة
١٦,٤٤٥	١-/+ %	شركة صكوك المملكة العربية السعودية المحدودة
١٥,٩٥٠	١-/+ %	صكوك الدار
١٤,٣٦٧	١-/+ %	شركة صكوك مصرف الراجحي المحدودة
١٤,١٢٨	١-/+ %	شركة خدمات ائتمان البنك الإسلامي للتنمية
١٢,٨٣٥	١-/+ %	شركة دي إيه إي للصكوك (مركز دبي المالي العالمي) المحدودة
٩,٩٣٦	١-/+ %	شركة صكوك إعمار المحدودة
٩,١٥٢	١-/+ %	شركة سوسي للاستثمار الثانية
٨,٩٦٤	١-/+ %	شركة إيركاب للصكوك المحدودة
٨,٧٤٧	١-/+ %	شركة إي آي للصكوك المحدودة
٨,٦٣٤	١-/+ %	شركة صكوك البنك الأهلي السعودي المحدودة
٨,٢٩٧	١-/+ %	شركة صكوك أدنوك مريان المحدودة
٨,١٧٨	١-/+ %	شركة برنامج صكوك الشارقة المحدودة
٨,٠٩٤	١-/+ %	الشركة المصرية للتوريد السيادي
٧,٧٦٨	١-/+ %	شركة صكوك بنك الرياض المحدودة
٧,٣٤٣	١-/+ %	شركة الصكوك السعودية لإعادة التمويل العقاري المحدودة
٧,٢٤٩	١-/+ %	شركة إم إيه إف للصكوك المحدودة
٦,١٥٧	١-/+ %	شركة روب إس سي إيه سيكاف - رايف
٥,٨١٨	١-/+ %	شركة صكوك معادن المحدودة
٥,٤٨٣	١-/+ %	شركة صكوك بنك أبوظبي الأول المحدودة
٥,٢٠٢	١-/+ %	شركة تي في إف فارليك كيرالاما
٤,٧٤٨	١-/+ %	شركة صكوك بنك دبي الإسلامي المحدودة
٤,٤٥٠	١-/+ %	شركة إير ليس كوربوريشن للصكوك المحدودة
٤,٢٩٤	١-/+ %	البنك العربي الوطني
٤,٠١١	١-/+ %	البنك السعودي الفرنسي
٣,٩٦٨	١-/+ %	بيت التمويل الكويتي
٣,٨٦٤	١-/+ %	شركة جلوبال صكوك فنتشرز ش.م.ق.ع.
٢,٨١٠	١-/+ %	صكوك المشرق الإسلامي
٣٥,٨٧٧	١-/+ %	أخرى

صندوق الجزيرة للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٠ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهي مخاطر تكبد أحد أطراف الأداة المالية خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته.

وتتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف مقابلة تتمتع بسمعة 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 فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم المدينة الأخرى.

ويتم الاحتفاظ بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان المرتبطة به تُعد محدودة. كما أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالوصول الأخرى تُعد منخفضة أيضًا.

التصنيفات الائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز مخاطر الائتمان في المحفظة الاستثمارية على أساس الأطراف المقابلة. وتُدار الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام التصنيفات الائتمانية الصادرة عن وكالات تصنيف ائتماني ذات سمعة جيدة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كانت الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لدى الصندوق تتمتع بالجودة الائتمانية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	النقد وما في حكمه غير مصنف
٢٤٥,٥٠٢	١,٥٠٤,٧٠١	
		الصكوك
٣,١٦١,٨٢٣	٣,٢٢٢,٠١٩	أ+ (فيتش)
١,٠٠٨,٣٨١	٥,٣٢٣,٠٧٧	ب ب ب (فيتش)
٢,٥٩٤,٢٥٨	٢,٤٧٨,٤٧٤	+ ب ب ب (فيتش)
٣,١٢٧,١٥٤	٣,١٧٠,٤٧٧	ب أ أ (موديز)
-	١,٤١٢,٧٩٦	أ أ (إس آند بي)
١,٠١٤,٤٨٤	١,٢١٦,١١٤	أ أ (فيتش)
٢,٠٤٢,١٨٠	٢,٢٩٠,٦٣٢	أ (فيتش)
٨٢٥,٠٧٦	٤٠١,٠٨٠	أ- (فيتش)
-	٤٣٢,٥٩٨	ج أ أ (موديز)
٨١٢,٠٦٧	٨١٧,٨٠٣	- ب ب ب (إس آند بي)
٤٥٧,٠٥٢	٥٢٠,٢١٨	- ب ب (فيتش)
١,٨٣٧,٥٠٩	١,٨٥٨,٤٣١	ب أ أ (موديز)
٧,٦٤٦,٥٦٨	٧,٣٦٧,٩٠٤	أ أ (موديز)
-	٨٠٩,٤٠٨	- ب (فيتش)
٢,٥٦١,٩٧٤	٢,٦٣٢,٣٧٠	ب أ أ (موديز)
-	١,٧٥٢,٨١٥	أ أ (موديز)
٣,٢٠٣,٧٢٧	-	ب ب ب (إس آند بي)
٢,٣٠٩,٣٢٥	-	أ أ (موديز)
١,٣٨٦,٤١٣	-	أ أ (موديز)
٧٥٧,٥٢٠	-	أ (إس آند بي)
٧١١,٧٤٣	-	ب (موديز)
٦٠٥,٣٨٥	-	+ ب ب ب (إس آند بي)
٤٠٣,٨٧٨	-	ب أ (موديز)
٣٧٩,٦٧١	-	أ أ (إس آند بي)
٢٠٠,٦٢٦	-	ب أ أ (موديز)
٣,٠٠٤,٤٨٣	٢,٩٨٢,٤٦٤	غير مصنف
٤٠,٠٥١,٢٩٧	٣٨,٦٨٨,٦٨٠	
٥٣١,١٨١	٦٢٩,١٨٣	

دخل العمولات الخاصة المستحقة

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

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٠ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق من توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو ألا يتمكن من القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل، وبالتالي، فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد حاملي الوحدات في هذه الأيام. تتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية اللازمة للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

٢.١٠ 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.

٣.١٠ 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 للاشتراك واسترداد لوحده بطلب 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.

يراقب مدير الصندوق رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائد لحاملي الوحدات.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تُستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدّر 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 بتكرار وقدر وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى الأول وتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- معطيات المستوى الثاني وتمثل 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 وتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تُستند 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.

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

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية ، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة علي النحو التالي:

مستوي القيمة العادلة				٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٤٠,٠٥١,٢٩٧	-	-	٤٠,٠٥١,٢٩٧	أصول مالية الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مستوي القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣٨,٦٨٨,٦٨٠	-	-	٣٨,٦٨٨,٦٨٠	أصول مالية الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال الفترة، لم تحدث أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فيما يتعلق بالاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أما الأدوات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، فهي موجودات مالية قصيرة الأجل، وتُقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة نظرًا لقصر أجل استحقاقها وارتفاع الجودة الائتمانية للطرف المقابل. وبالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تُعد تقريبًا معقولًا لقيمها العادلة.

١٢. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، في رأي مدير الصندوق، الاعتراف بها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم تقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق 5 أغسطس ٢٠٢٦ م.