

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري 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 لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

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	١٨-٦



تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

إلى مالكي وحدات صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثمار مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

(١/١)

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية الموجزة العائدة إلي حاملي الوحدات الموجزة 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 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 استفسارات 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 مُعدة من، جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

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

الخبر

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٨٩

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٢٨٩٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
٤٩٢,٧٨٥	٨٣٩,٢٩٨	٤	النقد وما في حكمه
١٢,٣٦٩,٩٤٠	١٠,٣٧٧,١٧٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٢٢٠		توزيعات أرباح مدينة
١١,٢٠١	٢٢,٥٨٥		مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
١٢,٨٧٣,٩٢٦	١١,٢٤١,٢٧٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٦٢,٠٥٧	١٠٣,٥٧٨	٦	أتعاب إدارة مستحقة
١٥٤,٢٩٩	٣٢,٠٠٤		مستحقات لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد
١٤٢,٩٣٨	١٦١,٢٦٤		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٣٥٩,٢٩٤	٢٩٦,٨٤٦		إجمالي الالتزامات
١٢,٥١٤,٦٣٢	١٠,٩٤٤,٤٢٩		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥٢,٤٣٧	٤٧,٦٧٨	٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٣٨,٦٦	٢٢٩,٥٥		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			(الخسارة) / الدخل من الاستثمارات
٧٢,٥٦٦	(٢٧٧,٤٦٥)	٨	صافي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٩,٨١١	٢٦٠,١٩٦		دخل توزيعات الأرباح
٣٢٢,٣٧٧	(١٧,٢٦٩)		
			المصروفات
(١٢٤,٧٣٢)	(٩٩,٨٦٧)	٦	أتعاب الإدارة
(٨,٣١٥)	(٦,٦٥٨)		أتعاب الحفظ
(٦٤,٩٥٣)	(٥٩,٩٦٦)		مصروفات أخرى
(١٩٨,٠٠٠)	(١٦٦,٤٩١)		
١٢٤,٣٧٧	(١٨٣,٧٦٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة
١٢٤,٣٧٧	(١٨٣,٧٦٠)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
١١,٥٦٣,٣٧٩	١٢,٥١٤,٦٣٢	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٢٤,٣٧٧	(١٨٣,٧٦٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
٩,٧٤٧,٦١٦	٤,٠٦٢,١٧٧	إصدار الوحدات
(٥,٩٩٩,٥٢٣)	(٥,٢٠٧,٩٣١)	استرداد الوحدات
٣,٧٤٨,٠٩٣	(١,١٤٥,٧٥٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
(٢٥٧,٤٥٨)	(٢٤٠,٦٨٨)	توزيعات أرباح لحاملي الوحدات
١٥,١٧٨,٣٩١	١٠,٩٤٤,٤٣٠	١٣ صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
١٢٤,٣٧٧	(١٨٣,٧٦٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
			التعديلات على:
(٢٢٥,٢٦٠)	١٧٠,٤٩٧	٨	الربح/(الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(١٠٠,٨٨٣)	(١٣,٢٦٣)		الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:			
(٤,١٧٦,٤٥٢)	١,٨٢٢,٢٧١		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧٣,٧٨٨	-		دفعات مقدمة مقابل استثمارات الطرح العام الأولي
١,٣٣٩	(٢,٢٢٠)		توزيعات أرباح مدينة
(٣,٥٨٠)	(١١,٣٨٤)		مصرفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
(١٤,٩٣٦)	٤١,٥٢١		أتعاب إدارية مستحقة
(٩١٧)	١٨,٣٢٦		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
(٣,٤٢١,٦٤١)	١,٨٥٥,٢٥١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
٩,٧٤٧,٦١٦	٤,٠٦٢,١٧٧		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٦,٠٠٤,٥٢٦)	(٥,٣٣٠,٢٢٦)		إسترداد وحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد
(٢٥٧,٤٥٨)	(٢٤٠,٦٨٨)		توزيعات أرباح لحاملي الوحدات
٣,٤٨٥,٦٣٢	(١,٥٠٨,٧٣٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٣,٩٩١	٣٤٦,٥١٤		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٨٥,٥٤٩	٤٩٢,٧٨٤	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٤٩,٥٤٠	٨٣٩,٢٩٨	٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الكيان القانوني 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 ("الهيئة") على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٥/٢٤١٤ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٣م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٣ يوليو ٢٠١٣م.

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

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

يخضع الصندوق للاتحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله لاحقاً في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (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 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) "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 للقوائم 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 المدرجة بالقيمة العادلة.

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

٣,٢ عملة العرض والنشاط

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤,٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. تُسجل أي تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُراجع فيها التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وضع مدير الصندوق التقديرات والأحكام التالية التي تُعتبر جوهرية لهذه القوائم الأولية الموجزة

١,٤,٢ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وقد خلص إلى أن الصندوق لديه الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى مدير الصندوق أي علم بوجود أية حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

يسري اعتباراً من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد		التعديلات على المعيار	
الوصف	بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم الإدارة
تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الطارئة الناتجة عن الخصائص المرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة كما تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تم اعتماد هذه التعديلات خلال الفترة الحالية. ولم يكن لتطبيقها أثر جوهرية على القوائم المالية للصندوق، حيث لم تتأثر الأدوات المالية وترتيبات التسوية الخاصة بالشركة بشكل جوهرية.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تمة)

التعديلات على المعيار	الوصف	يسري 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 العوامل الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديل هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص وأحكام محاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية غير قابلة للتحكم، مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تم تطبيق هذه التعديلات خلال الفترة الحالية. ولم يكن لتطبيقها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق، نظراً لأن طبيعة عمليات الصندوق وتربياتها التعاقدية لم ينتج عنها تعرض جوهري لمثل هذه العقود.

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تطبقها من قبل الصندوق بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، وكذلك التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي، التي تم إصدارها ولكنها لم يتم تطبيقها بعد:

التعديلات على المعيار	الوصف	يسري اعتباراً من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض والإفصاح عن القوائم المالية. يقدم المعيار تصنيفات جديدة للإيرادات والمصروفات (التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. كما يعزز الإرشادات المتعلقة بتجميع وتصنيف المعلومات، ويقدم متطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وبلغى خيارات تصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وعلى الرغم من أن المعيار من المتوقع أن يؤدي إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على الاعتراف أو قياس أصول الصندوق أو التزاماته أو إيراداته أو مصروفاته
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تحمل المسألة عامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تتحمل المسألة عامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ في تاريخ التطبيق. ومن المتوقع أن يؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للصندوق أو أدائه المالي أو تدفقاته النقدية.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٧٧,٣١٠	١٨٣,٧٧٦	٦,١,٤	نقد لدى البنك
٣١٥,٤٧٥	٦٥٥,٥٢٢	٢,٤	نقد لدى أمين الحفظ
٤٩٢,٧٨٥	٨٣٩,٢٩٨		

١,٤ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (يرجي الاطلاع على إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٢,٤ تُودع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (يرجي الاطلاع على إيضاح ١).

٥. استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			القطاع الصناعي
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٪١٩,٨٤	٢,٠٥٨,٥٥٣	١,٥٨١,١٠٤	البنوك والخدمات المالية
٪٩,٨٠	١,٠١٧,١٨٤	١,٠٣٠,٧٤٦	النقل
٪٧,٠٠	٧٢٦,٠٠٦	٥٠٠,٠٠٨	التأمين
٪٩,٠٠	٩٣٤,٢١٧	٣٧٤,٧٩٥	الخدمات الاستهلاكية
٪٧,٥٤	٧٨٢,١٨٨	٧٨١,٤٨٩	السلع الرأسمالية
٪٨,٥٥	٨٨٧,٣٣١	٨٠٣,٠٢٣	الطاقة والمرافق
٪٣,٢١	٣٣٢,٦٤٦	٤١٤,٦٨٧	البرمجيات والخدمات
٪٧,٦٧	٧٩٦,١٦١	٨٠٣,١٤٠	المواد الأساسية
٪٢,٧٥	٢٨٥,٢٦٩	٢٧٧,٧٤٨	خدمات الاتصالات
٪٨,١٢	٨٤٢,١٨٣	٦٢٧,٦٥١	إدارة وتطوير العقارات
٪٣,٤١	٣٥٣,٦١٨	١٦٧,٩٦١	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٪٣,٦٥	٣٧٨,٤٧٠	٢٤٩,٤١٠	الصناعات
٪٣,٤٠	٣٥٣,١٩٨	٥٢٣,٦٩١	البيع بالتجزئة
٪٦,٠٧	٦٣٠,١٤٨	٨٥٩,٤١٩	أخرى
٪١٠٠,٠٠	١٠,٣٧٧,١٧٢	٨,٩٩٤,٨٧٢	الإجمالي

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

القطاع الصناعي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
	القيمة العادلة	التكلفة
%		
البنوك والخدمات المالية	٢,٠٤٥,٥١٠	١,٧٦٣,٤٨٤
النقل	١,٥٧٦,٥٠٠	١,٤٨٩,١٤٦
التأمين	١,٠٧٩,٢٠٦	٧٥٨,٠٨٨
الطاقة والمرافق	٩٨٦,٩٦٦	٣٧٤,٧٩٥
المواد الأساسية	٩٧٤,٩٤٠	٩١٥,٧٧٤
الخدمات الاستهلاكية	٩٣٨,٥٥٨	٦٢٧,٦٥١
خدمات الاتصالات	٩٢١,٢٢٣	٨٦٧,٢٨٩
البرمجيات والخدمات	٨٤٧,٧٥٠	٨٤٣,٣٤٧
إدارة وتطوير العقارات	٥٩٩,٩٤٥	٦٢٥,٠٠٩
الأغذية والمشروبات	٥٥٣,١٨٦	٧٤١,٦٢٨
البيع بالتجزئة	٤١٦,٠١٦	٥٢٣,٦٩١
السلع الرأسمالية	٤٠٩,١٣٩	٢٤٩,٤١٠
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٣٧٥,١٧٨	١٧٦,٦٢٣
أخرى	٦٤٥,٨٢٣	٨٦١,٢٠٨
الإجمالي	١٢,٣٦٩,٩٤٠	١٠,٨١٧,١٤٣

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٥٠ % من صافي أصول الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٥ % سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية) يتم احتسابها بشكل يومي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سير عمله المعتاد. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	(٩٩,٨٦٧)	(١٢٤,٧٣٢)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٥,٩٥١)	(٥,٩٥١)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل أحد الجهات تابعة لمدير الصندوق ويتم إدارة الصناديق الأخرى وإدارتها من قبل مدير الصندوق، وتكون تفاصيل الوحدات القائمة في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
		(عدد الوحدات)			
مدير الصندوق شركة الجزيرة للأسواق المالية		٨,٣٩٣		٨,٣٩٣	
أرصدة الأطراف ذات علاقة		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات			
بنك الجزيرة	جهة زميلة	نقد لدي البنك الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨٣,٧٧٦	١٧٧,٣١٠	
		أتعاب الإدارة المستحقة	(١٠٣,٥٧٨)	(٦٢,٠٥٧)	
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	عوائد مدفوعة من استرداد الوحدات	-	-	
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	حصة في صافي الأصول مكافآت مستحقة *	١,٩٢٦,٦١٣	٢,٠٠٣,٢٠٥	
			(٥,٨٨٥)	(١١,٣٩٤)	

* تم تصنيفها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات / الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	قيمة الوحدات المحتفظ بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
شركة الجزيرة كابيتال	الاشتراك في الوحدات	-	١,٩٢٦,٦١٣
	استرداد الوحدات	-	-

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
		(عدد الوحدات)	
عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	٥٢,٤٣٧	٤٥,٧٨٤	
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	١٦,٣٤١	٤٥,١٠٢	
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	(٢١,١٠٠)	(٣٨,٤٤٩)	
صافي التغير في الوحدات	(٤,٧٥٩)	٦,٦٥٣	
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	٤٧,٦٧٨	٥٢,٤٣٧	

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٢٥,٢٦٠	(١٧٠,٤٩٧)	(الخسارة) / الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات
(١٥٢,٦٩٤)	(١٩٧,٦٢٣)	(الخسارة) المحققة من استبعاد الاستثمارات
٧٢,٥٦٦	(٣٦٨,١٢٠)	

٩. الادوات المالية بالفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة		
النقد وما في حكمه	٨٣٩,٢٩٨	-
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٠,٣٧٧,١٧٢
توزيعات ارباح مستحقة	٢,٢٢٠	-
الإجمالي	٨٣٩,٢٩٨	١٠,٣٧٧,١٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي		
النقد وما في حكمه	٤٩٢,٧٨٥	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٢,٣٦٩,٩٤٠
الإجمالي	٤٩٢,٧٨٥	١٢,٣٦٩,٩٤٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي		
أنعاب الإدارة المستحقة	١٠٣,٥٧٨	-
مبالغ مستحقة لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد	٣٢,٠٠٤	-
المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى	١٦١,٢٦٤	-
الإجمالي	٢٩٦,٨٤٦	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي		
أنعاب الإدارة المستحقة	٦٢,٠٥٧	-
مبالغ مستحقة لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد	١٥٤,٢٩٩	-
المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى	١٤٢,٩٣٨	-
الإجمالي	٣٥٩,٢٩٤	-

تم قياس جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالتكلفة المطفأة

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(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.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العملة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية تحمل عمولة متغيرة بشكل جوهري.

(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 تحركات أسعار صرف العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب الحركة في أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، فإن الصندوق يحتفظ باستثمارات في أوراق مالية مدرجة. (إيضاح ٥).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الأصول الأساسية، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		
التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	
١%	٢٠,٥٨٦	١%	٢٠,٤٥٥	البنوك والخدمات المالية
١%	١٠,١٧٢	١%	١٥,٧٦٥	النقل
١%	٧,٢٦٠	١%	١٠,٧٩٢	التأمين
١%	٩,٣٤٢	١%	٩,٨٧٠	الخدمات الاستهلاكية
١%	٧,٨٢٢	١%	٩,٧٤٩	السلع الرأسمالية
١%	٨,٨٧٣	١%	٩,٣٨٦	الطاقة والمرافق
١%	٣,٣٢٦	١%	٩,٢١٢	البرمجيات والخدمات
١%	٧,٩٦٢	١%	٨,٤٧٨	المواد الأساسية
١%	٢,٨٥٣	١%	٥,٩٩٩	خدمات الاتصالات
١%	٨,٤٢٢	١%	٥,٧٨٤	إدارة العقارات والتطوير
١%	٣,٥٣٦	١%	٦,٢٣١	الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١%	٣,٧٨٥	١%	٣,٧٦٩	الصناعات
١%	٣,٥٣٢	١%	٣,٤٧٦	البيع بالتجزئة
١%	٦,٣٠١	١%	٣,٨٧٦	أخرى

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تمة)

(ب) مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وذلك من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معينة وكذلك التقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه، والأرباح مستحقة القبض والذمم المدينة الأخرى. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى مؤسسات أمين الحفظ؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فتكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

التصنيفات الائتمانية

يتم تقييم جودة الائتمان للنقد وما في حكمه للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية، والتي تكون في جميع الحالات أعلى من تصنيف الدرجة الاستثمارية. يتم جدولة النقد وما في حكمه، بالإضافة إلى التصنيفات الائتمانية، أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
النقد وما في حكمه			
أ- (فيتش)		١٨٣,٧٧٦	١٧٧,٣١٠
غير مصنف		٦٥٥,٥٢٢	٣١٥,٤٧٥
ذمم توزيعات أرباح مستحقة - غير مصنف		٢,٢٢٠	-

(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 أحكام وشروط الصندوق على إتاحة الأشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة بالوفاء بطلبات استرداد الوحدات المقدمة من مالكي الوحدات. وتتكون الالتزامات المالية للصندوق بصورة رئيسية من الذمم الدائنة، والتي يتوقع 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.

(د) 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 كتلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) 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 جوهرية كل يوم تقييم، وذلك نظراً لأن الصندوق يخضع الاشتراك واسترداداته 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، وأيضاً 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

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

وتعتبر 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، 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 للموجودات 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 تستند قيمتها 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 يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المُستهلكة القيمة العادلة ضمن المستوى الأول

القيمة العادلة المستوي			
١	٢	٣	الأجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م			
الأصول المالية			
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو			
الخسارة			
١٠,٣٧٧,١٧٢	-	-	١٠,٣٧٧,١٧٢
القيمة العادلة المستوي			
١	٢	٣	الأجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الأصول المالية			
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو			
الخسارة			
١٢,٣٦٩,٩٤٠	-	-	١٢,٣٦٩,٩٤٠

بالنسبة للأصول والالتزامات التي تُقاس بالقيمة العادلة بشكل دوري، يُحدد الصندوق التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مداخلات ذي أهمية لقياس القيمة العادلة ككل)، ويُعتبر أن التحويلات قد حدثت في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأصول المالية المُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تُعدّ الأدوات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، أصولاً مالية قصيرة الأجل تُقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للطرف المقابل. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٢. توزيعات الأرباح

وفقاً للأحكام والشروط المعتمدة، يتعين على الصندوق توزيع الأرباح في نهاية شهر مايو ونهاية شهر نوفمبر من كل عام. وقد وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيع أرباح عن الفترة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ م [٢٠٢٥ م: ٣١ مايو ٢٠٢٥ م] بمبلغ ٢٤٠,٦٨٨ ريال سعودي [٢٠٢٥ م: ٢٥٧,٤٥٨ ريال سعودي] على حاملي الوحدات.

١٣. الاحداث اللاحقة لنهاية فترة التقرير

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

١٤. آخر يوم تقييم

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

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة.

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