

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٣-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى/ حاملي الوحدات  
صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن  
(مدار من قبل الجزيرة للأسواق المالية)

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الجزيرة المتنوع المتوازن ("الصندوق")، والذي تتم إدارته من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)**


إلى/ حاملي الوحدات  
صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن  
(مدار من قبل الجزيرة للأسواق المالية)

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

- وكجزء من عملية المراجعة، التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها والمخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه  
  
إبراهيم بن أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض، المملكة العربية السعودية

٨ مايو ٢٠٢٢ م  
٧ شوال ١٤٤٣ هـ

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
<b>الموجودات</b>			
١٢,٧١٠	٣١,٠٠٠	٧,٥	النقدية وشبه النقدية
٦٥,٨٩٦,٥١٢	١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥	-		مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
<u>٦٥,٩٠٩,٢٥٧</u>	<u>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>			
٥٩,٤٩٩	٧٤,٣٦٤	٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٥٩,٤٩٩</u>	<u>٧٤,٣٦٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٦٥,٨٤٩,٧٥٨</u>	<u>١٠٦,٢٠١,٣٢٤</u>		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
٤٦٩,٢١٥	٦٨٩,٧٢٢	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٤٠,٣٤</u>	<u>١٥٣,٩٨</u>		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>

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

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**قائمة الدخل الشامل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b><u>الدخل</u></b>
٥,٣٥٦,٩٧١	٧,٦٨٤,٩٥٨	٩	صافي الربح المحقق وغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٩٥٢	٢٣٦,٩٨٢		دخل توزيعات أرباح
٥,٤٤٥,٩٢٣	٧,٩٢١,٩٤٠		
			<b><u>المصروفات</u></b>
(٦٣,٠٨٥)	(٦٨,٤٨٥)		أتعاب الحفظ
(٨٢,٦٠٥)	(١٠٠,٦٤٣)	٧	مصروفات أخرى
(١٤٥,٦٩٠)	(١٦٩,١٢٨)		
٥,٣٠٠,٢٣٣	٧,٧٥٢,٨١٢		<b>صافي الدخل للسنة</b>
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
٥,٣٠٠,٢٣٣	٧,٧٥٢,٨١٢		<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

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

## صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٩,٦٤٢,٨٦٩	٦٥,٨٤٩,٧٥٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٥,٣٠٠,٢٣٣	٧,٧٥٢,٨١٢	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		الاشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات
٣٢,٨٠٧,١٨٧	٦٠,٣٠٠,٥٩٦	اصدار الوحدات
(٢١,٩٠٠,٥٣٢)	(٢٧,٧٠١,٨٤١)	استرداد الوحدات
١٠,٩٠٦,٦٥٥	٣٢,٥٩٨,٧٥٥	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٥,٨٤٩,٧٥٧	١٠٦,٢٠١,٣٢٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

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

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥,٣٠٠,٢٣٣	٧,٧٥٢,٨١٢	
		<b>صافي الدخل للسنة</b>
		التعديلات على:
		- (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧٥٨,٩١٩)	(١,٩٩٣,٣١٠)	٩
٣,٥٤١,٣١٤	٥,٧٥٩,٥٠٢	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٥,٥٣٣,١٣٠)	(٣٨,٣٥٤,٨٦٦)	
١,٠٥٦,٣٤٢	-	
٣٥	٣٥	
١٩,٩٢٠	١٤,٨٦٤	
(١٠,٩١٥,٥١٩)	(٣٢,٥٨٠,٤٦٥)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
		متحصلات من إصدار وحدات
		إسترداد وحدات
٣٢,٨٠٧,١٨٧	٦٠,٣٠٠,٥٩٦	
(٢١,٩٠٠,٥٣٢)	(٢٧,٧٠١,٨٤١)	
١٠,٩٠٦,٦٥٥	٣٢,٥٩٨,٧٥٥	
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
(٨,٨٦٤)	١٨,٢٩٠	
		<b>صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
٢١,٥٧٤	١٢,٧١٠	
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٢,٧١٠	٣١,٠٠٠	٥
		<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة</b>

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

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية**

صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملي الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لتأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٧٠٠/٥ بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٣ م). بدأ الصندوق نشاطه في ٩ مارس ٢٠١٣ م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في صناديق الأسواق المالية. وبدرجة أقل، في صناديق الأسهم المتنوعة. ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة شركة الجزيرة للأسواق المالية. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق لدى نورثرن ترست سيكيوريتيز ("أمين الحفظ").

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

**الإشترك / الاسترداد**

يتم قبول طلبات الإشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوح. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق بشكل يومي. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

**٢. أسس الإعداد**

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه.

**١-٢ بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢ أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض**

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

**المعاملات والأرصدة**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل.

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات على نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية:

**٣-١ الاستمرارية**

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. علاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**٤. السياسات المحاسبية المهمة**

**٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة**

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتمد الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

**٤-١-١ معايير جديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات**

**التعديلات**

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

**التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م**

سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢١ م	إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩
٩	ملخص للتعديلات	تعدل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
١ إبريل ٢٠٢١ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
	التأجير - كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

**٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد**

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيير الدولي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦
تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢ م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٣

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

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

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

**٤-٢ النقدية وشبه النقدية**

يتكون النقد والنقد المعادل للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى أحد البنوك.

**٤-٣ الأدوات المالية**

**٤-٣-١ الاعتراف والقياس الأولي**

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو مطلوب مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والتي يمكن عزوها مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

**٤-٣-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية**

**تصنيف الموجودات المالية**

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**الأصل المالي بالتكلفة المطفأة**

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

**الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي يحقق هدفه عبر جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

**الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

جميع الموجودات المالية الغير مصنفة كما هي مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية اما مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالتكلفة المطفأة. ان متطلبات التصنيف للأدوات الدين بالأسفل:

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

**أدوات الدين**

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تفي بتعريف الالتزامات المالية من وجهة نظر المصدر، مثل عقود المرابحة والصكوك.

يعتمد التصنيف والقياسات اللاحقة لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات ؛ و
- خصائص التدفق النقدي للموجود

واستناداً إلى هذه العوامل، يصنف الصندوق أدوات الدين الخاصة به إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح ، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح أو إذا لم تكن محتفظ بها ضمن المجموعة المحتفظ بها للتحصيل أو المحتفظ بها لتجميع وبيع نموذج العمل، أو إذا تم تعيينها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يقاس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / ( الخسارة ) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المحددة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم إثبات إيرادات العمولات المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

**نموذج العمل:** يعكس نموذج العمل كيف يدير الصندوق الموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر"

وتنظر فيها الصندوق في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجود داخلياً وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. كيف يتم تعويض المديرين . يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لجني الأرباح على المدى القصير. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "أخرى" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة:** نموذج الأعمال يحتفظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح اختبار عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع الإقراض الأساسي ترتيب. عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

**أدوات حقوق الملكية**

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. تتم المحافظة على توزيعات الأرباح عند تقديم عائد على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عندما يتم تحديد حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٤-٣-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة)، عند الاقتضاء، عندما تنتهي صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقام الصندوق بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما يحول الصندوق حقه في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب التجاوز)، ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، عندها يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضًا بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالإعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٤-٣-٤ الالتزامات المالية

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

٤-٣-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصص خسارة للخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يقيس الصندوق مخصص الخسارة بقيمة تساوي عمر للخسائر الائتمانية المتوقعة، . يعكس قياس خسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة
- القيمة الزمنية للنقود
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤-٣-٦ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الإعتراف / إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصول). عمليات الشراء أو المبيعات بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسوية الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٣-٧ مقاصة الأدوات المالية**

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة الموجودات والمطلوبات فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

**٤-٤-٤ الذمم المدينة**

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

**٤-٥-٥ الوحدات القابلة للاسترداد**

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي أصول (حقوق الملكية) للصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الأصول المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الأصول المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.
- بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تحتوي على جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:
- إجمالي التدفقات النقدية يعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- أثر تقييد أو تثبيت العائد المتبقي بشكل كبير على المساهمين المستردون.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للسداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن تصنيف جميع الميزات، أو استوفت جميع الشروط المحددة، كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك جميع الميزات واستوفت الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحياسة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية

- لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في بيان الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

**٤-٦-٦ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى**

يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٧ صافي الربح أو الخسارة من موجودات ومطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

صافي المكاسب أو الخسائر على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستبعاد إيرادات ومكاسب الفوائد والأرباح.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

**٤-٨ تكاليف المعاملات**

هي التكاليف المتكبدة للحصول على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة فور تكبدها في قائمة الدخل الشامل كمصروف.

**٤-٩ توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح إن وجد، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

**٤-١٠ أتعاب الإدارة**

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط صندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر وبشكل ربع سنوي.

**٤-١١ نفقات أخرى**

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

**٤-١٢ الزكاة /الضريبة**

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

**٤-١٣ صافي قيمة الأصول**

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

**٤-١٤ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية نتيجة لأحداث ماضية، من المحتمل أن تطلب تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

**٥. النقدية وشبه النقدية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٢,٧١٠	٣١,٠٠٠	١-٥,٧	نقد لدي البنك
١٢,٧١٠	٣١,٠٠٠		

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

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة
<b>الصناديق التي يديرها مدير الصندوق</b>		
٢٣,٥٥٧,٨٦٩	٢٣,٧٥٩,٩٢٠	٢٢,٣٦
١٦,٤٩١,٩٨٠	١٧,٨١٢,١٠٥	١٦,٧٧
٧,٧١٦,٠٩٧	٨,٩٧٩,٧٧٩	٨,٤٥
٦,٦٩٧,٢٩٩	٨,٨٢٠,٠٤٨	٨,٣٠
٨,٧٨٣,٧٣٠	٨,٨١٥,٥٨٧	٨,٣٠
٦,٦٥٦,٤٤٩	٨,٦٦٨,٣٩١	٨,١٦
٦٩,٩٠٣,٤٢٤	٧٦,٨٥٥,٨٣٠	٧٢,٣٤
<b>الصناديق الأخرى</b>		
٢٣,٢٧٦,٠٥٠	٢٣,٤٥٤,٨٣٩	٢٢,٠٨
٥,٨٤٣,٦٣١	٥,٩٣٤,٠١٩	٥,٥٩
٩٩,٠٢٣,١٠٥	١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	١٠٠,٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة
<b>الصناديق التي يديرها مدير الصندوق</b>		
١٦,١٢٠,٦٩٠	١٦,٣١٥,٨٤٠	٢٤,٧٦
٥,٢٤١,٥٣٩	٦,٢٤٨,٧٦٨	٩,٤٨
٤,٥٢٧,٧١٠	٥,٧٥٠,٠٢٤	٨,٧٣
٤,٩٨٦,١٨٢	٥,٥٠٤,٢٦٢	٨,٣٥
٤,١٥٤,٧٩٦	٥,٢٦٦,١٠٥	٧,٩٩
٤,٨٥٢,٥٤١	٥,١٢٩,٩٧٨	٧,٧٨
٤,٤٣١,٥٧٧	٥,٠٣٤,٠٥١	٧,٦٤
٤٤,٣١٥,٠٣٥	٤٩,٢٤٩,٠٢٨	٧٤,٧٤
<b>الصناديق الأخرى</b>		
١٦,٣٥٣,٢٠٤	١٦,٦٤٧,٤٨٤	٢٥,٢٦
٦٠,٦٦٨,٢٣٩	٦٥,٨٩٦,٥١٢	١٠٠,٠٠

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة**

**أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى**

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ، لم يتم تحميل أي رسوم إدارية على الصندوق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: لا شيء).

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة وتعويضات مجلس الإدارة والرسوم الأخرى المماثلة. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات معدل سنوي قدره ٠,٥٪ من قيمة صافي أصول الصندوق المحسوبة على أساس يومي.

**المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

خلال السنة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات / الرصيد		قيمة الوحدات المحتفظ بها كما في	
		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الجزيرة	نقدا لدى البنك	١٢,٧١٠	٣١,٠٠٠	-	-
شركة الجزيرة المالية	مكافأة مجلس الإدارة	٢٣,٩٣٣	٢٣,٨٦٩	-	-
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	٦,٩١٢,٧٥٦	٧,٦٠٠,١٠٠	-	-
صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	٢,٠٦٠,٠١١	٤,١٩٠,٠٠٠	١٦,٣١٥,٨٤٠	٢٣,٧٥٩,٩٢٠
صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	٤٧٧,١١٣	٧١٤,٤٨٣	٥,٥٠٤,٢٦٢	٨,٩٧٩,٧٧٩
صندوق الجزيرة للأسهم الخليجية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	١,٩٧٣,٧٦٢	-	٥,٧٥٠,٠٢٤	-
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	٢,٠٢٠,٣٧٥	١٤,٣٠٠,٩٠٠	٦,٢٤٨,٧٦٨	١٧,٨١٢,١٠٥
صندوق الجزيرة للأسواق الناشئة العالمية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	١,٤٤٧,٤٤٩	-	٥,٢٦٦,١٠٥	-
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	١,٦٣٣,٧٥٣	-	٥,٠٣٤,٠٥١	-
الجزيرة للأسهم المحلية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	-	١٠,٥٧٦,٣٩٣	-	٨,٦٦٨,٣٩١
الجزيرة للأسهم الاسيوية	الاشتراك في الوحدات استرداد الوحدات	-	١٠,٨٨٧,١٩٢	-	٨,٨١٥,٥٨٧

صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق، وتفصيلها كما يلي:

اسم الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة تابعة شركة الجزيرة تكافل تعاوني	٤٢٨,٢٧٥	٣٦٧,٠٤٣
	(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة :

عدد الوحدات في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٦٩,٢١٥	٣٨٨,٨٢٦	
الوحدات المصدرة خلال السنة	٤٠٤,٧٨٧	٢٥٣,٠٤٣
الوحدات المستردة خلال السنة	(١٨٤,٢٨٠)	(١٧٢,٦٥٤)
صافي التغير في الوحدات	٢٢٠,٥٠٧	٨٠,٣٨٩
عدد الوحدات في نهاية السنة	٦٨٩,٧٢٢	٤٦٩,٢١٥

٩. صافي ربح الدخل المحقق وغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات ربح محقق من استبعاد الاستثمارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٩٩٣,٣١٠	١,٧٥٨,٩٢٠	
٥,٦٩١,٦٤٨	٣,٥٩٨,٠٥٢	
٧,٦٨٤,٩٥٨	٥,٣٥٦,٩٧٢	

١٠. الادوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي النقدية وشبه النقدية استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	٣١,٠٠٠	-
	-	١٠٦,٢٤٤,٦٨٨
	٣١,٠٠٠	١٠٦,٢٤٤,٦٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي النقدية وشبه النقدية استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى الإجمالي	١٢,٧١٠	-
	-	٦٥,٨٩٦,٥١٢
	٣٥	-
	١٢,٧٤٥	٦٥,٨٩٦,٥١٢

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) كمطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**١١. إدارة المخاطر المالية**

**١-١١ عوامل المخاطر المالية**

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ تم شرح هذه الطرق أدناه

**أ- مخاطر السوق**

**(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية**

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن جميع معاملاته تتم بالريال السعودي

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

٢) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول
١-/+ %	١٦٣,١٥٨	١-/+ %	٢٣٧,٥٩٩
١-/+ %	٦٢,٤٨٨	١-/+ %	١٧٨,١٢١
١-/+ %	٥٥,٠٤٣	١-/+ %	٨٩,٧٩٨
١-/+ %	٥١,٣٠٠	١-/+ %	٨٨,٢٠٠
١-/+ %	-	١-/+ %	٨٨,١٥٦
١-/+ %	-	١-/+ %	٨٦,٦٨٤
١-/+ %	٥٧,٥٠٠	١-/+ %	-
١-/+ %	٥٢,٦٦١	١-/+ %	-
١-/+ %	٥٠,٣٤١	١-/+ %	-
١-/+ %	-	١-/+ %	٢٣٤,٥٤٨
١-/+ %	١٦٦,٤٧٥	١-/+ %	٥٩,٣٤٠

**الصناديق التي يديرها مدير الصندوق**

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية

صندوق الجزيرة للأسهم الخليجية

الجزيرة للأسهم الآسيوية

الجزيرة للأسهم المحلية

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

صندوق الجزيرة للأسواق الناشئة العالمية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

**صناديق أخرى**

الرياض المالية للمرابحة

صندوق فالكم للمرابحة

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

**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.

سياسة صندوقها للدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الجيدة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقدية وشبه النقدية ، وتوزيعات الأرباح المستحقة والذمم المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد وشبه النقدية لدى أمين الحفظ ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. وبالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

**تصنيفات ائتمانية**

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقدية وشبه النقدية للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقد وشبه النقدية جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

تصنيف المؤسسة المالية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١,٠٠٠	١٢,٧١٠
النقدية وشبه النقدية	
ب أ ٣	

**ج- مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي ، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
أقل من سنة	أكثر من سنة
الإجمالي	
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-
١٠٦,٢٤٤,٦٨٨	-
-	-
<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>	<b>١٠٦,٢٧٥,٦٨٨</b>
٧٤,٣٦٤	-
٧٤,٣٦٤	-
٣١,٠٠٠	-

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
١٢,٧١٠	-	١٢,٧١٠	النقدية وشبه النقدية
٦٥,٨٩٦,٥١٢	-	٦٥,٨٩٦,٥١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥	-	٣٥	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦٥,٩٠٩,٢٥٧	-	٦٥,٩٠٩,٢٥٧	<b>إجمالي الموجودات</b>
٥٩,٤٩٩	-	٥٩,٤٩٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٩,٤٩٩	-	٥٩,٤٩٩	<b>إجمالي المطلوبات</b>

**د- المخاطر التشغيلية**

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية. يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

**١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية**

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ٢.

**صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**  
**١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)**

	القيمة العادلة المستوي			
الإجمالي	٣	٢	١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<b>الموجودات المالية</b>				

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة - ١٠٦,٢٤٤,٦٨٨ - ١٠٦,٢٤٤,٦٨٨

	القيمة العادلة المستوي			
الإجمالي	٣	٢	١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<b>الموجودات المالية</b>				

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة - ٦٥,٨٩٦,٥١٢ - ٦٥,٨٩٦,٥١٢

يتم قياس الموجودات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الأصول المالية:

الأصول المالية / المطلوبات المالية	تقنيات التقييم والمداخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرجوع	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرجوع بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الأصول	غير مطبق	غير مطبق

تتكون تقنية التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ من تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من أموال الشركة المستثمر فيها والتي تستند إلى بيانات الأسواق التي يمكن ملاحظتها.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهماً لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنوك تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقارنة بقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

### ١٣. الأحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

### ١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لعرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

### ١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٢ م).