



صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة التقرير السنوي 2022

تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل كما تكون هذه التقارير متوفرة على موقع السوق السعودية (تداول) وعلى موقع مدير الصندوق الإلكتروني مجاناً www.aljaziracapital.com.sa

هو شركة الجزيرة للأسواق المالية وعنوانها الرئيسي: ص.ب. 20438 الرياض 11455، المملكة العربية السعودية، هاتف 0112256000، فاكس 0112256068. مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 2-38-2007 وتاريخ 7-8-1428هـ، الموافق 2007-7-22م وفقاً للترخيص رقم 07076-37 بممارسة نشاط التعامل كأصيل ووكيل، التعهد بالتغطية، الإدارة، الترتيب، تقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.



معلومات صندوق الاستثمار:

◀ أسم صندوق الاستثمار

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة

◀ أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:

- يهدف الصندوق إلى نمو لرأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل مع التركيز قدر الإمكان على الحفاظ على رأس المال من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول.
- يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في صناديق التي تتبع استراتيجيات الدخل وبنسبة أقل في استراتيجيات النمو.
- تشمل الصناديق التي تتبع استراتيجيات النمو، على سبيل المثال لا الحصر، الصناديق التي تستثمر في فئات الأصول التالية، الأسهم المدرجة، الملكية الخاصة، رأس المال الجريء، الطرح العام الأولي، قبل الطرح العام الأولي، العقار، صناديق الاستثمار العقارية المتداولة (ريت). ويحدد مدير الصندوق نسب تركيز الاستثمار والتوزيع في فئات أصول الصندوق، صناعة معينة، مجموعة من القطاعات، بلد معين أو منطقة جغرافية معينة حسب ما يراه مناسباً لتحقيق مصلحة حملة وحدات الصندوق وبما لا يتعارض مع شروط وأحكام الصندوق ولوائح هيئة السوق المالية.
- تشمل الصناديق التي تتبع استراتيجيات الدخل، على سبيل المثال لا الحصر، الصناديق التي تستثمر في فئات الأصول التالية، أسواق النقد، الدخل الثابت، مزيج من سوق المال والدخل الثابت، الائتمان الخاص، الاستثمارات الزراعية، التأجير، تمويل التجارة، استثمارات البنية التحتية. ويحدد مدير الصندوق نسب تركيز الاستثمار والتوزيع في فئات أصول الصندوق، صناعة معينة، مجموعة من القطاعات، بلد معين أو منطقة جغرافية معينة حسب ما يراه مناسباً لتحقيق مصلحة حملة وحدات الصندوق وبما لا يتعارض مع شروط وأحكام الصندوق ولوائح هيئة السوق المالية.
- يستثمر الصندوق بصفة أساسية في صناديق شركة الجزيرة للأسواق المالية ولمدير الصندوق الحق في الاستثمار في صناديق (مؤسسة في المملكة أو في دولة تطبق معايير تنظيمية ورقابية مماثلة للمعايير التي تطبقها الهيئة أو مقبولة لديها) تدار من قبل مدير الصندوق أو شركات مالية أخرى مرخصة. كما يستثمر في الصناديق العقارية، وصناديق الاستثمار العقارية المتداولة (ريت) المدرجة محلياً أو في الأسواق الدولية، وصناديق الاستثمار المغلقة المتداولة المدرجة محلياً أو في الأسواق الدولية، وصناديق الاستثمار المتداولة (ETFs) المدرجة محلياً أو في الأسواق الدولية، والشهادات. كما يمكن للصندوق الاستثمار في الصناديق التي تصدر إما وحدات أو أسهم مشاركة

ولمزيد من المعلومات حول سياسات استثمار الصندوق الرجاء الرجوع لشروط وأحكام الصندوق

◀ سياسة توزيع الدخل والارباح:

لن يتم توزيع أرباح وحدات الصندوق على المستثمرين حيث يعاد استثمار الأرباح المتحققة في الصندوق.

◀ المؤشر الاسترشادي للصندوق :

سيتم استخدام معيار مركب من 50% من "مؤشر داو جونز للصكوك (صافي العائد الإجمالي بالدولار الأمريكي)"، 30% من "سايبور لشهر واحد" 17.5% من "مؤشر داو جونز للأسهم العالمية الإسلامية (صافي العائد الإجمالي بالدولار الأمريكي)"، بالإضافة إلى 2.5% من "مؤشر اس اند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة" كمرجع للمقارنة مع أداء الصندوق.

أداء الصندوق

جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة

السنة	صافي قيمة أصول الصندوق بنهاية السنة	صافي قيمة أصول وحدة بنهاية السنة	أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	أدنى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	عدد الوحدات المصدرة بنهاية السنة	الأرباح الموزعة لكل وحدة	نسبة المصروفات	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي الأصول ومدة انكشافها وتاريخها
2020	44,895,815	125.1473	125.15	116.54	358,744	لا ينطبق	%0.40	0.00
2021	227,847,288	130.4898	130.86	125.31	1,746,093	لا ينطبق	%0.10	0.00
2022	135,308,187	125.1571	130.6826	122.3603	1,081,107	لا ينطبق	%0.6125	0.00

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق الصندوق عوائد سلبية بنهاية 2022م قدرها 4.09% فيما حقق المؤشر الاسترشادي للصندوق عوائد سلبية قدرها 6.95% للفترة ذاتها متفوقاً على المؤشر بنسبة 2.86%.

العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات وخمس سنوات، ومنذ التأسيس.

الفترة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	-4.09%	4.69%	10.43%	%25.16

العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية للعشر الماضية او منذ التأسيس.

الفترة	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	منذ التأسيس
الصندوق	2.81%	4.82%	-1.77%	1.99%	4.98%	0.32%	5.16%	4.68%	4.27%	-4.09%	%25.16

الرسوم الفعلية لسنة 2022 "بالريال السعودي

نوع الرسم	قيمة الرسم	نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول
رسوم الإدارة	783,628	0.4394%
رسوم الحفظ	73,397	0.0412%
رسوم المراجع الخارجي	31,825	0.0178%
رسوم رقابية - هيئة السوق المال	7,480	0.0042%
رسوم مجلس إدارة الصندوق	23,933	0.0134%
رسوم اللجنة الشرعية	8,165	0.0046%
رسوم موقع تداول	5,733	0.0032%
مصروفات أخرى	158,204	0.0887%
إجمالي المصروفات	1,092,365	0.6125%

- لم يتم مدير الصندوق بأي إعفاء من الرسوم أو تخفيضها خلال الفترة

◀ التغيرات الجوهرية التي حدثت خلال الفترة وأثرت في الصندوق:

لا يوجد

ممارسات التصويت السنوي

لا ينطبق

◀ تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

❖ يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

• سعد عبدالعزيز الغريزي – رئيس مجلس الإدارة (غير مستقل)

يشغل حالياً منصب رئيس إدارة تطوير الأعمال والاستراتيجية في شركة الجزيرة للأسواق المالية، يمتلك خبرة طويلة في القطاع المالي حيث تولى عدة مناصب قيادية منها مدير لوحدة الطرح العام لأدوات الدين في هيئة السوق المالية، والمدير التنفيذي للخزينة في صندوق التنمية العقارية، ومدير ادارة التراخيص والمنتجات الوقفية في الهيئة العامة للأوقاف. حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص مالية من جامعة الملك سعود بالرياض، ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة باري في الولايات المتحدة الأمريكية.

• عبدالعزيز خلف الغنزي – عضو مجلس الإدارة (غير مستقل)

يشغل حالياً منصب رئيس إدارة الأصول في الجزيرة كابيتال، حيث يتمتع الأستاذ عبد العزيز بأكثر من 16 عامًا من الخبرة الاستثمارية التي تقلد خلالها العديد من المناصب الإدارية والقيادية في خدمات في إدارة الأصول كان آخرها مدير إدارة الأسهم في الأهلي كابيتال. الأستاذ عبد العزيز له سجل حافل بالعديد من البرامج والشهادات المهنية من داخل وخارج المملكة مثل برنامج تطوير القيادة من جامعة هارفارد للأعمال. الأستاذ عبد العزيز حاصل على درجة البكالوريوس في الاقتصاد وإدارة الأعمال من جامعة جاكسونفيل في الولايات المتحدة الأمريكية

• م. فهد محمد الجارالله – عضو مجلس الإدارة (مستقل)

حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة المدنية من جامعة الملك سعود بالرياض، يمتلك خبرة طويلة بإدارة المشاريع والإنشاءات حيث عمل سابقاً كمدير مشاريع بالشركة العقارية السعودية وشركة الاتصالات السعودية والشركة الأهلية للأنظمة المتقدمة ناسكو/موتورولا. تولى إدارة العديد من المشاريع من أبرزها؛ إنشاء الوحدات السكنية بالحي الدبلوماسي بالرياض ومجمع العقارية 3 كما تولى إدارة الإنشاءات بمركز المعيقليه بالرياض. يعمل منذ عام 2012م بمنصب نائب الرئيس للعمليات والمشاريع بشركة تطوير للمباني.

• عبدالعزيز التويجري – عضو مجلس الإدارة (مستقل)

حاصل على دبلوم عالي معادل للماجستير في الدراسات البنكية المتقدمة، معهد الإدارة العامة، الرياض. يملك خبرة كبيرة تزيد عن عشرون عاماً في المجال البنكي والاستثمار من خلال العمل في مؤسسة النقد العربي السعودي كنائب رئيس إدارة التفقيش البنكي، وهيئة السوق المالية كمستشار في إدارة توعية المستثمر. يتوفر لديه معرفة وخبرة عملية في

مجالات واسعة في الإدارة والاستثمار والتطوير العقاري. يدير حالياً عدة استثمارات عائلية في مجال تطوير المشاريع السكنية في مدينة الرياض.

❖ تشمل مهام مجلس الإدارة ومسؤولياته:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها، ويشمل ذلك -على سبيل المثال لا الحصر- الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق، وعقود تقديم خدمات الحفظ، ولا يشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
- الاجتماع مرتين على الأقل في السنة مع مسئول المطابقة والالتزام و/أو لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
- الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الثانية والستين والثالثة والستين من لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق).
- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقد أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، إضافة إلى التأكد من توافق ماسبق مع لائحة صناديق الاستثمار.
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق؛ وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.

❖ يتلقى العضو المستقل مكافأة سنوية تبلغ بحد أقصى 24,000 ريال سنوياً، بواقع ثلاثة آلاف ريال سعودي بدل حضور عن كل اجتماع وبحد أدنى اجتماعين سنوياً.

❖ حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

❖ مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها أعضاء مجلس الإدارة

أ. سعد الغريزي	أ. عبدالعزيز العنزي	م. فهد الجارالله (مستقل)	أ. عبدالعزيز التويجري (مستقل)
رئيس		عضو	عضو
رئيس		عضو	عضو
رئيس		عضو	عضو
رئيس		عضو	عضو
رئيس		عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو

❖ اجتماعات مجلس إدارة الصناديق خلال العام:

الاجتماع الأول عقد بتاريخ 29 يونيو 2022م، تم حضور جميع أعضاء مجلس إدارة الصناديق

المواضيع التي تم مناقشتها:

- مراجعة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن التحديثات على الأنظمة واللوائح والتقارير الدورية
- عرض المخالفات والتحذيرات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق.

القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على تعيين شركة نورثن ترست السعودية كمدير اداري لجميع صناديق (توزيع الأصول).
- الموافقة على زيادة نسبة التعرض لكل دولة في المؤشر الاسترشادي من (2%) الى (10%)، وربطها في بلد المنشأ بدلا من البلد الذي تتداول فيه الورقة المالية (فيما يخص صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة)

الاجتماع الثاني عقد بتاريخ 12 ديسمبر 2022م، تم حضور جميع أعضاء مجلس إدارة الصناديق

المواضيع التي تم مناقشتها:

- مناقشة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن الإشعارات المرسلة الى هيئة السوق المالية والمخالفات والتحذيرات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق ومراجعة تقرير تقييم مزودي الخدمة الرئيسيين وعرض جميع الشكاوي والإجراءات المتخذة حيالها.

القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على سياسة تصويت الجمعيات العمومية.
- الموافقة على القوائم المالية النصف السنوية.

◀ مدير الصندوق:

اسم وعنوان مدير الصندوق:

- شركة الجزيرة للأسواق المالية
- المركز الرئيسي: ص.ب 20438 الرياض 11455 المملكة العربية السعودية طريق الملك فهد
- هاتف 2256000 (011) – فاكس 2256000 (011)

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

- حققت معظم مؤشرات أسواق المال أداء سلبى خلال عام 2022م في ظل وصول مؤشرات التضخم الى مستويات تاريخية وما قابلها من رفع لمعدلات الفائدة بوتيرة متسارعة من قبل البنوك المركزية بالإضافة الى التوترات الجيوسياسية في أوروبا وأسعار الطاقة وتوقعات تباطؤ أنشطة الاقتصاد العالمي. حيث أنهى مؤشر داو جونز الإسلامي للأسهم العالمية العام منخفضاً بنسبة 25.13%- ، مؤشر سوق الأسهم السعودي 7.1% - ، ومؤشر داو جونز للصكوك بنسبة 10.8%-.
- تم اتخاذ مراكز مواكبة للتوقعات بشأن التباطؤ في أنشطة الاقتصاد العالمي في استراتيجية توزيع الأصول وذلك عبر زيادة اوزان أسواق النقد والأسهم السعودية وخفض مراكز الصكوك والأسهم العالمية في ظل سياسة البنك الفيدرالي الأمريكي لإحتواء التضخم مع إضافة استثمارات بديلة في استراتيجيات الدخل.

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق عوائد سلبية بنهاية 2022م قدرها 4.09%- فيما حقق المؤشر الاسترشادي للصندوق عوائد سلبية قدرها 6.95%- للفترة ذاتها متفوقاً على المؤشر بنسبة 2.86%.

تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال الفترة:

- تغيير اسم الصندوق إلى "صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول -الاستراتيجية المتحفظة"
- إعادة صياغة استراتيجية الاستثمار وتمكين الصندوق من الاستثمار بأنواع جديدة من الصناديق
- تخفيض الحد الأدنى للاشتراك بالصندوق إلى 500 ريال سعودي
- تحديث المؤشر الاسترشادي للصندوق
- إضافة رسوم إدارة للصندوق ورسوم لخدمات الرقابة الشرعية
- تحديث مصاريف التعامل ورسوم الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق
- تحديث الإفصاحات المتعلقة بالمخاطر الرئيسية للصندوق
- تحديث المعايير الشرعية للصندوق

أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبنى على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة
لا يوجد

تم استثمار جزء من أصول الصندوق في صناديق استثمار أخرى متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية خلال السنة وقد تم احتساب عمولة إدارة كالتالي:

رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	15% من الأرباح المحققة
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق فالك للمرابحة بالريال السعودي	0.50%
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية	1.50%
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة الخليجي للدخل	1.50%
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	1.50%
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية	1.50%
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة	1.95%
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	1.50%
رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	0.50%

البيانات والمعلومات الأخرى التي أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها بهذا التقرير:

- لا يوجد أي استثمارات من مدير الصندوق في وحدات الصندوق.
- لا يوجد أي تعارض مصالح.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2022م
- لا يوجد أي عمولات خاصة تحصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ نوفمبر 2020م وحتى الآن. (سنتان وشهر)

أمين الحفظ

(أ) اسم أمين الحفظ وعنوانه ورقم ترخيصه الصادر من الهيئة

نورثن ترست السعودية THE NORTHERN TRUST COMPANY OF SAUDI ARABIA، مرخصة كمؤسسة سوق مالية من قبل الهيئة بموجب الترخيص رقم (12163-26)

نورثن ترست السعودية

برج نخيل، الطابق 11

طريق الملك فهد.

ص.ب. 10175

الرياض 11433

المملكة العربية السعودية

+966112171017

الموقع الإلكتروني www.northerntrust.com

(ب) بيان مهام أمين الحفظ وواجباته ومسؤولياته

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- لمدير الصندوق الحق في اسناد خدمات الحفظ كلياً أو جزئياً لأمناء حفظ آخرين وفقاً لنظام السوق المالية في حال سمحت الاتفاقية المبرمه بين مدير الصندوق وأمين الحفظ بذلك. ولأمين الحفظ الحق في تكليف طرف ثالث أو أكثر أو أي من تابعيه بالعمل أميناً للحفظ من الباطن للصندوق على أن يدفع اتعاب ومصاريف أي أمين حفظ من الباطن من موارده الخاصه.
- حتى تاريخ اعداد هذه الشروط والإحكام، لم يقم أمين الحفظ بتكليف اي من مهامه لأطراف اخرى
- للهيئة عزل أمين الحفظ المعين من مدير الصندوق أو اتخاذ أي تدبير تراه مناسباً في حال وقوع أي من الحالات الآتية:
 - توقف أمين الحفظ عن ممارسة نشاط الحفظ دون إشعار الهيئة بذلك بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية.
 - إلغاء ترخيص أمين الحفظ في ممارسة نشاط الحفظ أو سحبه أو تعليقه من قبل الهيئة.
 - تقديم طلب إلى الهيئة من أمين الحفظ لإلغاء ترخيصه في ممارسة نشاط الحفظ.
 - إذا رأت الهيئة أن أمين الحفظ قد أخل -بشكل تراه جوهرياً- بالتزام النظام أو لوائحه التنفيذية.
 - أي حالة أخرى ترى الهيئة -بناءً على أسس معقولة- أنها ذات اهمية جوهريه.
- يجوز لمدير الصندوق عزل أمين الحفظ المعين من قبله بموجب إشعار كتابي إذا رأى بشكل معقول أن عزل أمين الحفظ في مصلحة حملة الوحدات، وعلى مدير الصندوق إشعار الهيئة ومالكي الوحدات بذلك فوراً وبشكل كتابي.

مشغل الصندوق

(أ) اسم مشغل الصندوق وعنوانه ورقم ترخيصه

شركة الجزيرة للأسواق المالية وهي شركة مرخصة وخاضعة لتنظيم هيئة السوق المالية بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية بالترخيص رقم (37-07076) وعنوانها:
ص ب 20438 الرياض 11455
الهاتف: 0112256000
الفاكس: 0112256068
الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa

(ب) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته

مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته تشمل تقييم أصول الصندوق وفقاً لما هو موضح في الشروط والأحكام، الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وإعداد سجل مالكي الوحدات وحفظه في المملكة كما هو منصوص عليه في لائحة صناديق الاستثمار.

اسم مراجع الحسابات وعنوانه

بي كي أف البسام وشركاه
شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية)
حي السليمانية، الرياض، المملكة العربية السعودية
الهاتف: 00966112065333
الفاكس: 00966112065444
ص.ب 69658 الرياض 11557
الموقع الإلكتروني: www.pkfbassam.com
البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل كما تكون هذه التقارير متوفرة على موقع السوق السعودية (تداول) وعلى موقع مدير الصندوق الإلكتروني مجاناً www.aljaziracapital.com.sa

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحات

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة (الخسارة) /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 السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(١/٢)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة ("الصندوق") (يشاركما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى 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 لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى 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، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم 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 الوصول إلى 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 ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 عملية 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 لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢ / ٢)

الناجم 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات 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.

تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٢ أبريل ٢٠٢٣

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		الموجودات
١٩,٠٠٤	٢٧,٥٧٥	٧,٥ النقدية وما في حكمها
٢٢٧,٩٠٢,٥٩٢	١٢٩,٢٠١,٥٨٧	٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩٥,٣٨٧	٧ ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
-	٥,٨٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
-	٨٣٨,١٢٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٢٧,٩٢١,٥٩٦	١٣٦,٠١٢,٦٧١	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
-	٤٣٠,٤٤٦	٧ اتعاب إدارة مستحقة
-	١٢٢,٨٩٢	استرداد مستحق
٧٤,٢٤٥	١٥١,١٤٦	٧ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٤,٢٤٥	٧٠٤,٤٨٤	إجمالي المطلوبات
٢٢٧,٨٤٧,٣٥١	١٣٥,٣٠٨,١٨٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١,٧٤٦,٠٩٣	١,٠٨١,١٠٧	٨ الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٣٠,٤٩	١٢٥,١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة (الخسارة) /الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الدخل
٤,٥٦٣,٤٩٣	(١٠,٢٤٠,١٣١)	٩	صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٠,٤٠٣	٢,١٤٩,٦٧٩		توزيعات أرباح
-	٨٣٤,٦٠٨		دخل آخر
٤,٧١٣,٨٩٦	(٧,٢٥٥,٨٤٤)		
			المصروفات
-	(٧٨٣,٦٢٨)	٧	اتعاب الإدارة
(٧٤,٢٢٧)	(٧٣,٣٩٧)		أتعاب الحفظ
(١١٧,٤١٥)	(٢٣٥,٣٤٠)		مصروفات أخرى
(١٩١,٦٤٢)	(١,٠٩٢,٣٦٥)		
٤,٥٢٢,٢٥٤	(٨,٣٤٨,٢٠٩)		
-	-		صافي (الخسارة) /الدخل للسنة
٤,٥٢٢,٢٥٤	(٨,٣٤٨,٢٠٩)		الدخل الشامل الاخر للسنة
			اجمالي (الخسارة) /الدخل الشامل للسنة

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢٧,٨٤٧,٣٥١	٤٤,٨٩٥,٨١٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
(٨,٣٤٨,٢٠٩)	٤,٥٢٢,٢٥٤	اجمالي (الخسارة) // الدخل الشامل للسنة
		الاشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات
٤٣,١٣٥,٧٨١	٢٤٣,٨٤٠,٨٣٧	اصدار الوحدات
(١٢٧,٣٢٦,٧٣٧)	(٦٥,٤١١,٥٥٥)	استرداد الوحدات
(٨٤,١٩٠,٩٥٦)	١٧٨,٤٢٩,٢٨٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٣٥,٣٠٨,١٨٧	٢٢٧,٨٤٧,٣٥١	صافي 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 لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٤,٥٢٢,٢٥٤	(٨,٣٤٨,٢٠٩)	صافي(الخسارة) / الدخل للسنة
		التعديلات على:
(١,٩١٦,٦١٩)	٦,٣١٩,٠٢٨	٩ - الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٠٥,٦٣٥	(٢,٠٢٩,١٨١)	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١٨١,٠٣٠,٦٣٥)	٩٢,٣٨١,٩٧٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩٥,٣٨٧)	نم مدينة مقابل بيع استثمارات
-	(٥,٨٥٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
٣٤	(٨٣٨,١٢٢)	مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى
-	٤٣٠,٤٤٦	اتعاب إدارة مستحقة
١٤,٦٨٨	٧٦,٩٠١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٧٨,٤١٠,٢٧٨)	٨٤,٠٧٦,٦٣٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٢٤٣,٨٤٠,٨٣٧	٤٣,١٣٥,٧٨١	متحصلات من إصدار وحدات
(٦٥,٤١١,٥٥٥)	(١٢٧,٢٠٣,٨٤٥)	استرداد وحدات، صافي من المستحق*
١٧٨,٤٢٩,٢٨٢	(٨٤,٠٦٨,٠٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٩,٠٠٤	٨,٥٧١	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
-	١٩,٠٠٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٩,٠٠٤	٢٧,٥٧٥	٥ النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
*معلومات تكميلية		
-	١٢٢,٨٩٢	استرداد مستحق

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال -شركة مساهمة سعودية مقلقة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٧٠٢/٥ بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٣م). بدأ الصندوق نشاطه في ٩ مارس ٢٠١٣م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في صناديق الأوراق 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 من قبل مدير الصندوق. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق لدى نورثرن ترست سيكيوريتس ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). 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).

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في الأحد و الأربعاء.

يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يوميًا. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الموجودات 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 والمطلوبات 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. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة من ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بذلك.

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ) الاحكام

٣-١ الاستمرارية

قامت إدارة 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. ملخص 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 ٢٠٢١م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢م، 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. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٤-١-١ معايير جديدة وتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

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

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد	ملخص للتعديلات
معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المثقلة بالالتزام- تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقب بها المنشأة بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة ذلك التعديل أولاً.
معياري المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات الخصم 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".
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، ٩، ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٤١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦، ٩، ١٠-م ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار 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 بالالتزام 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.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

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

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

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	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 ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	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 المشنقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى البنك.

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 المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى اقتناء 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 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 بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط 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

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 لأدوات الدين بالأسفل:

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من منظور المصدر، مثل عقود المراجحة والصكوك.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج عمل الصندوق لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفق النقدي للأصل.

بناءً على هذه العوامل، يصنف الصندوق أدوات دينه في واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه، 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 للأصل المالي لا تمثل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة عليه أو إذا لم يكن محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال المحتفظ بها للحصول أو المحتفظ بها للحصول والبيع، تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم الاعتراف بالأرباح المكتسبة 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" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل العوامل التي ينظر فيها الصندوق في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. وكيف يتم تعيين 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" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات أصل المبلغ 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 أصل المبلغ والفائدة عليه. عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة 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 ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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.

يصنف الصندوق أدوات حقوق الملكية الخاصة به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. 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 الأولي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقص بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية (تتمة)

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.

وعندما تمثل الأرباح عائدًا على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلام هذه المدفوعات.

٤-٣-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الموجودات 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 تمريري وأن الصندوق لديه:

(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 الموجودات (أو يدخل في ترتيب تمريري)، 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 بالمطلوبات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٤-٣-٤ المطلوبات المالية

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

٤-٣-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس تطليقي بتقييم خسارة الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجودات أدوائه المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسارة لهذه الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير، يعكس قياس خسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- 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 الاعتراف / إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات في الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الاتفاقية بالسوق.

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وينوي 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 الذمم المدينة الأخرى

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

٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول لحاملها حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) 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 موجودات 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 التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات 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 التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- أثر تقييد أو تثبيت العائد المتبقي بشكل كبير على حاملي الاسهم المستردون.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. 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 وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

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

٤-٦ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٤. ملخص 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 المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستبعاد إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس المكاسب والخسائر غير المحققة للفترة السابقة 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 دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح، ان وجدت، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المدرجة، فإنه عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيع الأرباح. 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 أتعاب الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط صندوق.

٤-١١ مصروفات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بالمعدلات/ المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام صندوق الأسهم.

٤-١٢ الزكاة

إن الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

٤-١٣ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنها في القوائم المالية وذلك بقسمة صافي موجودات صندوق الأسهم على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٤-١٤ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على حاملي وحدات الصندوق كالتزام في القوائم المالية للصندوق في الفترة التي يتم فيها إثبات الحق في سداد أرباح الأسهم.

٤-١٥ المخصصات

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
١٩,٠٠٤	٢٧,٥٧٥	١-٧.٥	النقد لدى البنك
١٩,٠٠٤	٢٧,٥٧٥		

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

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة
الصناديق التي يديرها مدير الصندوق			
صندوق صكوك الجزيرة	٥٠,٨٦٢,٩٥٧	٤٧,١٦٥,١٠٧	٣٦,٥١
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٧٦,٤١١	٥,٢٤
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	١٧,٦٢٧,٤٩٢	١٤,٣٠٣,٨٥٩	١١,٠٧
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	٤,٥٤٥,٧٦٤	٤,٢٣٤,٤١٣	٣,٢٨
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	٣٦,٤٤٩,٥٦٣	٣٧,٢٠٦,٨٢١	٢٨,٨٠
	١١٦,٢٣٥,٧٧٦	١٠٩,٦٨٦,٦١١	٨٤,٩٠
صناديق أخرى			
صندوق متعدد الأصول فيدكس	٤,٦٠٤,٢٤٦	٤,٦٩٩,٧٧٤	٣,٦٤
ALEF Multi-Asset CCO I Private Credit SP	٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٤,٩٩٩	٢,٢٦
ALEF Multi-Asset ITE Rail SP	٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٥,٠٠١	٢,٢٦
ALEF Multi-Asset ECP I Private Credit SP	٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٤,٩٩٩	٢,٢٦
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع	٥,٩٠٥,٥٩٣	٦,٠٤٠,٢٠٣	٤,٦٨
	١٩,٢٨٤,٨٣٩	١٩,٥١٤,٩٧٦	١٥,١٠
	١٣٥,٥٢٠,٦١٥	١٢٩,٢٠١,٥٨٧	١٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
الصناديق التي يديرها مدير الصندوق			
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	٨٠,٥٥١,٦٩٤	٨١,٠٢١,١٣٥	٣٥,٥٥
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	١٥,١٩١,٢٧٣	١٥,٥٧٧,٨٧٥	٦,٨٤
صندوق الجزيرة الخليجي للدخل	٦,٧٨٤,٤٢٩	٧,٧٩٩,٥٨٣	٣,٤٢
صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية	٧,١٥١,٩٥٥	٧,٥٩٥,١٦٩	٣,٣٣
الجزيرة للأسهم اليابانية	٧,٣٣٣,٢٥٤	٧,٣٧٥,٥٥١	٣,٢٤
الجزيرة للأسهم السعودية	٦,٦٨٥,٦٧٢	٧,٣٧٠,٢٣٤	٣,٢٣
	١٢٣,٦٩٨,٢٧٧	١٢٦,٧٣٩,٥٤٧	٥٥,٦١
صناديق أخرى			
صندوق الرياض كابيتال للمرابحة	٨٠,١٩٥,٨٤٠	٨٠,٧٢٢,٦٨٠	٣٥,٤٢
صندوق فالكوم للمرابحة	٢٠,٢٣٧,٧٩٩	٢٠,٤٤٠,٣٦٥	٨,٩٧
	٢٢٤,١٣١,٩١٥	٢٢٧,٩٠٢,٥٩٢	١٠٠,٠٠

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

وفقاً للشروط والأحكام المعدلة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٢م، يدفع الصندوق اتعاب إدارة تبلغ ٠,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم على أساس يومي وتدفع على أساس ربع سنوي.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصرفات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق مثل اتعاب المراجعة وتعويضات مجلس الإدارة والرسوم الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات/ الرصيد
				٢٠٢٢م
				٢٠٢١م
بنك الجزيرة	الشركة الأم لمدير الصندوق	نقد لدى البنك		٢٧,٥٧٥
الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	اتعاب ادارة مستحقة		(٤٣٠,٤٤٦)
صندوق الجزيرة	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات		٩٥,٣٨٧
للاسهم السعودية	كبار التنفيذيين	مكافآت مستحقة *		(٢٣,٨٠٣)
مجلس ادارة الصندوق				-
				١٩,٠٠٤

* تم تبويبه في مصرفات مستحقة و ارصدة دائنة اخري بقائمة المركز المالي.

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.

الأطراف ذات العلاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات/ الرصيد
				٢٠٢٢م
				٢٠٢١م
الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	اتعاب ادارة مستحقة		(٧٨٣,٦٢٨)
مجلس ادارة الصندوق	كبار التنفيذيين	مكافآت مستحقة *		(٢٣,٩٣٣)
				(٢٣,٨٦٧)

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات	قيمة الوحدات المحتفظ بها كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	الاشتراك في الوحدات	٧٢,١٩٠,٠١٢	٣٧,٢٠٦,٨٢١
	استرداد الوحدات	٦,١٣١,٢٦١	-
صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية	الاشتراك في الوحدات	٦,١١٥,٠٠٠	-
	استرداد الوحدات	٣٩,٥٤٩	-
صندوق الجزيرة الخليجي للدخل	دخل توزيعات الأرباح	١٥٠,٤٠٣	-
	الاشتراك في الوحدات	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
	استرداد الوحدات	١,٦٠٧,٩٦٨	-
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الاشتراك في الوحدات	١,٥٩٠,٠٤٥٥	١٤,٣٠٣,٨٥٩
	استرداد الوحدات	١,٩٤٢,٠٥٠	-
الجزيرة للأسهم السعودية	الاشتراك في الوحدات	٧,٤٧٠,٢٣٤	٤,٢٣٤,٤١٣
	استرداد الوحدات	١٠٠,٠٠٠	-
صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية	الاشتراك في الوحدات	٤٠٣,٠٠٠	-
	استرداد الوحدات	١,٨٠٦,٣٦٣	-
صندوق الجزيرة للأسواق الناشئة العالمية	الاشتراك في الوحدات	-	-
	استرداد الوحدات	١,٤٨١,٨١٢	-
صندوق صكوك الجزيرة	دخل توزيعات الأرباح	-	-
	الاشتراك في الوحدات	-	٤٧,١٦٥,١٠٧
	استرداد الوحدات	-	-
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	الاشتراك في الوحدات	-	٦,٧٧٦,٤١١
	استرداد الوحدات	-	-

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

اسم الأطراف ذات العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة تابعة		
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	١٧٠,٩٠٠	١٣٢,٥٩٠

(عدد الوحدات)

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
١,٧٤٦,٠٩٣	٣٥٨,٧٤٤
٣٣٤,١٠٧	١,٨٩٣,٦٧٧
(٩٩٩,٠٩٣)	(٥٠٦,٣٢٨)
(٦٦٤,٩٨٦)	١,٣٨٧,٣٤٩
١,٠٨١,١٠٧	١,٧٤٦,٠٩٣

الوحدات في بداية السنة

الوحدات المصدرة خلال السنة

الوحدات المستردة خلال السنة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية السنة

٩. صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦,٣١٩,٠٢٨)	١,٩١٦,٦١٩
(٣,٩٢١,١٠٣)	٢,٦٤٦,٨٧٤
(١٠,٢٤٠,١٣١)	٤,٥٦٣,٤٩٣

(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات

(خسارة) / ربح محقق من استبعاد استثمارات

١٠. الادوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
التكلفة المطفأة	
٢٧,٥٧٥	-
-	١٢٩,٢٠١,٥٨٧
٩٥,٣٨٧	-
٥,٨٥٠,٠٠٠	-
٨٣٨,١٢٢	-
٦,٨١١,٠٨٤	١٢٩,٢٠١,٥٨٧

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

النقدية وما في حكمها

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات

دفعات مقدمة لشراء استثمارات

مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
التكلفة المطفأة	
١٩,٠٠٤	-
-	٢٢٧,٩٠٢,٥٩٢
١٩,٠٠٤	٢٢٧,٩٠٢,٥٩٢

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

النقدية وما في حكمها

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة.

١١. إدارة المخاطر

١١-١ 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 متنوعة 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 إدارة 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 صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

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

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الكوبون الثابت بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق.

لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر جوهريّة في أسعار الصرف الأجنبي حيث أن جميع استثماراته في معاملاته مدرجة بالدولار الأمريكي وهي مربوطة بالريال السعودي. .

(٣) 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 الصناديق المشتركة.

التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) بسبب التغير المعقول المحتمل في صافي قيمة الموجودات للصندوق بناءً على تركيز الموجودات الأساسية، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما يلي:

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ - مخاطر السوق (تتمة)

٣) مخاطر السعر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	
٨١٠,٢١١	٪١ -/+	٣٧٢,٠٦٨	٪١ -/+	الصناديق التي يديرها مدير الصندوق
١٥٥,٧٧٩	٪١ -/+	١٤٣,٠٣٩	٪١ -/+	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
٧٧,٩٩٦	٪١ -/+	-	٪١ -/+	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
٧٥,٩٥٢	٪١ -/+	-	٪١ -/+	صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
٧٣,٧٥٦	٪١ -/+	-	٪١ -/+	صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
٧٣,٧٠٢	٪١ -/+	٤٢,٣٤٤	٪١ -/+	الجزيرة للأسهم اليابانية
-	٪١ -/+	٤٧١,٦٥١	٪١ -/+	الجزيرة للأسهم السعودية
-	٪١ -/+	٦٧,٧٦٤	٪١ -/+	صندوق صكوك الجزيرة
				صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
صناديق أخرى				
٨٠٧,٢٢٧	٪١ -/+	-	٪١ -/+	صندوق الرياض المالية للمرابحة
٢٠٤,٤٠٤	٪١ -/+	-	٪١ -/+	صندوق فالكم للمرابحة
-	٪١ -/+	٤٦,٩٩٨	٪١ -/+	صندوق متعدد الأصول فيدكس
-	٪١ -/+	٢٩,٢٥٠	٪١ -/+	ALEF Multi-Asset CCO I Private Credit SP
-	٪١ -/+	٢٩,٢٥٠	٪١ -/+	ALEF Multi-Asset ITE Rail SP
-	٪١ -/+	٢٩,٢٥٠	٪١ -/+	ALEF Multi-Asset ECP I Private Credit SP
-	٪١ -/+	٦٠,٤٠٢	٪١ -/+	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع

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 وما في حكمها، والنم المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد في الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. وبالنسبة للموجودات الأخرى، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب - مخاطر الائتمان (تتمة)

تصنيفات / ائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني للأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان بناء على الأطراف المقابلة. يتم تقييم الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الجيدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الصندوق أصول مالية بجودة الائتمان التالية:

تصنيف المؤسسة المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

النقدية وما في حكمها

١٩,٠٠٤

٢٧,٥٧٥

BBB+

يتم الاحتفاظ بالموجودات الأخرى المعرضة لمخاطر الائتمان لدى أطراف مقابلة "غير مصنفة" ، ومع ذلك ، فإن الأطراف المقابلة هي شركات ذات سمعة طيبة

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 يوم الأربعاء، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات استرداد مالكي الوحدات . تتكون المطلوبات المالية للصندوق بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ 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.

الاستحقاق التعاقدية والمتوقع لجميع المطلوبات المستحقة بتاريخ التقرير في غضون ١٢ شهراً (٢٠٢١م: تستحق خلال ١٢ شهراً).

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 داخلياً أو خارجياً 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.

١١-٢ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية المنسوب إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لمالكي الوحدات، وتوفير مزايا لمالكي الوحدات الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الوحدات.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

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 الموجودات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات 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 المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستويات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
مستوى القيمة العادلة			
١	٢	٣	الاجمالي
-	١٢٩,٢٠١,٥٨٧	-	١٢٩,٢٠١,٥٨٧
الموجودات المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
مستوى القيمة العادلة			
١	٢	٣	الاجمالي
-	٢٢٧,٩٠٢,٥٩٢	-	٢٢٧,٩٠٢,٥٩٢
الموجودات المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

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

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الموجودات	لا ينطبق	لا ينطبق

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

تم تقييم صناديق المستثمرين المصنفة في المستوى ٢ بالقيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الموجودات لصندوق المستثمر، كما ورد من قبل مدير صندوق المستثمر المعني. بالنسبة لصناديق المستثمرين هذه، تعتقد الإدارة أن الصندوق كان بإمكانه استرداد استثماراته بصافي قيمة الموجودات لكل سهم في تاريخ قائمة المركز المالي.

خلال السنة، لم يكن هناك تحويلات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية لدى ارصدة البنك 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 تقريبا للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

١٣. الاحداث اللاحقة

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

١٤. اخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ. (الموافق ١٢ ابريل ٢٠٢٣ م)