

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات

١

تقرير المراجع المستقل

٢

قائمة المركز المالي

٣

قائمة الدخل الشامل

٤

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

٥

قائمة التدفقات النقدية

٢٢-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائه المالي وتدفعاته 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 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة 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 السياسات المحاسبية ذات الأهمية.

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 و شروط وأحكام الصندوق، 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 عملياتها، أو ما 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 عالي 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 من المتوقع 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 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.

الخير

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب 4636
الخير 31952

جدة

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

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة 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 والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، 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: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤

الخير

هاتف: +966 13 893 3378 ص. ب 4636
فاكس: +966 13 893 3349 الخير 31952

جدة

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

الرياض

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
٧,٠٧٩,٨٨٧	٢٣,٢٧٥,٢٥٤	٥	النقد وما في حكمه
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٨,٥٩٥	١٨٦,١١٢		توزيعات أرباح مدينة
٩,٠٣٦	-		مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى
٤٨٩,٨٢٩,٢٣٠	٦٥٢,٨٢٢,٧٤٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢,٣٢٢,٠٢٨	٢,٤٩٦,٤٦٧	٧	أتعاب إدارة مستحقة
٦٨٥,٥٣٠	٤٠٥,١٥٩		مبالغ مستحقة عن الاسترداد
٣٨٧,٥٨٩	٣٦٠,١٠٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٣٩٥,١٤٧	٣,٢٦١,٧٣١		إجمالي المطلوبات
٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣	٦٤٩,٥٦١,٠١٥		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧٦٣,٥٣١	٧٠١,٤٦٥	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٦٣٧,٠٨	٩٢٦,٠١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الدخل
١٢,٣٣٩,٩٧١	٢٠,٤,٤٥٠,٣٣٨	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٧٧١,٤٤٩	١٢,٩٦٩,٩٣٦		دخل توزيعات الأرباح
٢٥,١١١,٤٢٠	٢١٧,٤٢٠,٢٧٤		
			المصروفات
١٠,٥١٣,٢٢٦	٩,٥٧٠,٥٣٣	٧	أتعاب الإدارة
٢٨٠,٣٥٣	٢٥٢,٣٣٠		أتعاب الحفظ
١٠٤,٦٤٣	١٠٤,٦١٢		مصروفات أخرى
١٠,٨٩٨,٢٢٢	٩,٩٢٧,٤٧٥		
١٤,٢١٣,١٩٨	٢٠٧,٤٩٢,٧٩٩		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤,٢١٣,١٩٨	٢٠٧,٤٩٢,٧٩٩		اجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٧٦,٥٤٠,٢٦٤	٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
١٤,٢١٣,١٩٨	٢٠٧,٤٩٢,٧٩٩	اجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣٩,٠٩٠,٩٠٠	٧٥,٥٢٤,٤٥٩	الاشتراكات والاستيعادات لحاملي الوحدات
(٢٤٣,٤١٠,٢٧٩)	(١١٩,٨٩٠,٣٢٦)	إصدار الوحدات
(١٠٤,٣١٩,٣٧٩)	(٤٤,٣٦٥,٨٦٧)	استرداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣	٦٤٩,٥٦١,٠١٥	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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
١٤,٢١٣,١٩٨	٢٠٧,٤٩٢,٧٩٩	صافي الدخل للسنة
٣٨,٢٢٥,٠٣٨	(١٢٢,١٢٩,١٧٤)	تسويات لـ : (الخسارة) / الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٤٣٨,٢٣٦	٨٥,٣٦٣,٦٢٥	٩
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٦,١٢٠,٠٦٩)	(٢٤,٩٠٠,٤٩٤)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤٢,٨٧١)	٢٢٢,٤٨٣	توزيعات الأرباح المدينة
(٦٥٠)	٩,٠٣٦	مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى
(٢٠٠,٣٦٧)	١٧٤,٤٣٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٢٣,٢٨٤	(٢٧,٤٨٤)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٦,٠٩٧,٥٦٣	٦٠,٨٤١,٦٠٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١٣٩,٠٩٠,٩٠٠	٧٥,٥٢٤,٤٥٩	المتحصلات من إصدار وحدات
(٢٤٤,٠٦١,٩٤٠)	(١٢٠,١٧٠,٦٩٧)	الاسترداد من الوحدات، صافي من المستحق *
(١٠٤,٩٧١,٠٤٠)	(٤٤,٦٤٦,٢٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٨,٨٧٣,٤٧٧)	١٦,١٩٥,٣٦٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٥,٩٥٣,٣٦٤	٧,٠٧٩,٨٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٠٧٩,٨٨٧	٢٣,٢٧٥,٢٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥		
معلومات إضافية		
٦٨٥,٥٣٠	٤٠٥,١٥٩	*مبالغ مستحقة عن الاسترداد

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال إتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") الموافقة على مواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩ م). بدأ الصندوق عملياته في ٤ ديسمبر ١٩٩٩ م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به بهدف أساسي وهو توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار في السوق المالية السعودية فيما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وتقتصر استثمارات الأسهم للصندوق على تلك المدرجة في المملكة العربية السعودية. ويتم إعادة استثمار صافي الدخل للصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق في عهدة بنك اتش اس بي سي ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق لللائحة 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 بالتفصيل. ويبدأ سريان اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

الاشتراكات / الاستيعادات

يتم قبول طلبات الاشتراكات / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوحاً. ويتم تحديد قيمة محفظة الصندوق بشكل يومي. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق على إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢. أسس الإعداد

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

٢,١ بيان الالتزام

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

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محدّدة، وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي بدلاً من ذلك، يقوم الصندوق بعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

٢,٣ 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. ويتم إثبات أرباح وخسائر أسعار الصرف الناتجة من تحويل العملات في قائمة الدخل الشامل.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق ، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة لهذه القوائم المالية:

أ. الأحكام

١,٣ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه ، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م ، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق. وينوى الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات ، إن وجدت.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد (تتمة)

٢,١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد

يرد ادناه عدد من التعديلات على المعايير المرتبطة بالصندوق التي تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده (ما لم يرد خلاف ذلك). وقام الصندوق بتطبيق هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣ م	يُغيّر التعديل التاريخ النهائي الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين، بحيث تُلزم المنشآت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يُعتبر هذا المعيار المحاسبي جديد وشامل لعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وسيلح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بمجرد دخوله حيز النفاذ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين الذي تم إصداره سنة ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها ضمن قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي ٨	التعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	إن هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة جائزة الحسم، وذلك عند الإثبات الأولى لها.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	إصلاح الضرائب الدولية (قواعد النموذج الثاني للركيزة)	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءات مؤقتة من المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة التي تنتج عن إصلاح الضرائب الدولية الذي أجرته منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات أيضاً شروط الإفصاح المحددة للشركات المتأثرة بذلك.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

٢,١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معياري المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن هذا الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل إلا إذا تضمن الالتزام القابل للتحويل أدوات مالية مشتقة هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية فلا تؤثر شروط هذا الالتزام في التصنيف.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية معالجة المنشأة لمعاملة البيع وإعادة التأجير محاسبياً بعد تاريخها. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير عندما تمثل بعض أو كل دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل.
معياري المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	اتفاقيات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح تزيد من شفافية اتفاقيات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تلزم المنشآت بتقديم معلومات نوعية وكمية عن اتفاقيات تمويل الموردين.
معياري المحاسبة الدولي ٢١	صعوبة تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

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

٢,٤ النقد وما في حكمه

وفيما يتعلق بقائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد مودع لدى أمين الحفظ.

٣,٤ الأدوات المالية

١,٣,٤ 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 التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرة بحيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢,٣,٤ تصنيف وقياس الموجودات المالية

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

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط ، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط أو إذا لم يكن محتفظ بها بغرض التحصيل أو محتفظ بها بغرض التحصيل والبيع ضمن نموذج العمل، عندئذٍ يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المقاسة إلزامياً 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 للتداول بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". ويتم الاعتراف بالأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية ، أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض التداول)، فإنه 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 العمل لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل داخلياً وتقديم تقرير بذلك إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. وكذلك تعويض المديرين. ويتم الاحتفاظ بالأوراق المالية لغرض التداول بشكل أساسي من أجل البيع على المدى القريب أو من أجل الاحتفاظ بها كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لتحقيق الربح على المدى القصير و يُصنف هذه الأوراق المالية في نموذج عمل "آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه: حيث يحتفظ نموذج العمل بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، ويقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط. عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، أي أن الأرباح تشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي. وعندما تتضمن الشروط التعاقدية تعرضاً لمخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي ، فإنه يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه 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، وتُثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . بعد ذلك يقوم بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا في حالة كان مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير التداول. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل وذلك عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣,٣,٤ 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 حقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقد قام الصندوق بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل أو

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

عندما يحول الصندوق حقه في تلقي التدفقات النقدية من أحد الموجودات (أو يدخل في ترتيب التجاوز)، ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، فإنه يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، ويعترف الصندوق أيضاً بالمطلوبات ذات الصلة. ويتم قياس الموجودات المحوِّلة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالإعتراف 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.

٥,٣,٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ويعترف الصندوق بمخصص الخسارة في تاريخ كل تقرير مالي، حيث يعكس قياس خسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبالغ غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تقديرها عن طريق تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛
- معلومات معقولة ومقبولة متاحة كما في تاريخ التقرير المالي بدون تكلفة أو جهد جوهري وذلك فيما يتعلق بأحداث سابقة وظروف قائمة وتوقعات للاوضاع الاقتصادية مستقبلاً.

٦,٣,٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المنظمة من الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). وتتمثل المشتريات والمبيعات المنظمة في عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات على مدى زمني محدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الاعراف المتبعة في السوق.

٧,٣,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتخلف أحد الأطراف في الاتفاق عن السداد وترد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤,٤ الذمم المدينة الأخرى

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٤ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق وذلك في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تقع جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي 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 تشمل جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:
- إجمالي التدفقات النقدية المعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي الأسهم القابلة للاسترداد.

يواصل الصندوق تقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. فإذا لم تعد الوحدات القابلة للاسترداد تتمتع بجميع الخصائص، أو تحقق جميع شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة ضمن حقوق الملكية. وإذا تمتعت الوحدات القابلة للاسترداد لاحقاً بجميع الخصائص وحقق شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق يُعيد تصنيفها كأدوات حقوق ملكية ويتم قياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات كما في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم معالجة عمليات إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد محاسبياً كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي أرباح أو خسائر من شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق أو إصدارها أو إلغائها، ضمن قائمة الدخل الشامل.

٦,٤ المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى في البداية بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٧,٤ صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للموجودات المالية التي تتم حيازتها بغرض التداول أو التي تم تصنيفها عند بداية إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تتضمن إيرادات ومصاريف العمولات الخاصة وتوزيعات الأرباح.

تتضمن الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال الفترة وعكس الأرباح والخسائر غير المحققة من الأدوات المالية من فترات سابقة والتي تحققت خلال فترة التقرير المالي. ويتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من بيع الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد عند البيع، أو المدفوعات والمتحصلات النقدية من عقود الأدوات المالية المشتقة (باستثناء المدفوعات أو المتحصلات من حسابات الضمان لهذه الأدوات).

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨,٤ المصروفات الأخرى

يتم اثبات المصروفات الأخرى بالمعدلات / المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

٩,٤ توزيعات الأرباح

يتم اثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المدرجة، فإنه يتم اثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة، عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على استلام توزيعات الأرباح. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

١٠,٤ 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. ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة عند تكديدها مباشرة في الربح أو الخسارة كمصروف.

١١,٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة وتُدفع بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتُدفع كل ثلاثة أشهر مؤجلة.

١٢,٤ الزكاة والضريبة

وبحسب لائحة زكاة صناديق الاستثمار، لا تخضع صناديق الاستثمار لتحصيل الزكاة وفق قواعد تحصيل الزكاة من المستثمرين في صناديق الاستثمار، بشرط ألا تمارس أنشطة اقتصادية أو أنشطة استثمارية غير منصوص عليها في النظام. شروط وأحكام تلك الصناديق الاستثمارية. سيتم تحصيل الزكاة من مالكي وحدات الصندوق. ويجب على مدير الصندوق تقديم إقرار المعلومات إلى الهيئة خلال مدة لا تزيد على ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق وسيقدم إقرار المعلومات الزكوية السنوي إلى الهيئة.

١٣,٤ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة والمفصّل عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

١٤,٤ المخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، وإذا كان من المحتمل أن يتطلّب تسوية هذا الالتزام تدفقا بالموارد الاقتصادية، وإذا أمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق منه. لا يتم اثبات مخصصات لخسارة التشغيل المستقبلية من عمليات التشغيل.

٥. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
النقد لدى البنك	٧, ١-٥	٤٣٧,١٣٨
النقد لدى أمين الحفظ	١٩,٦٦٣,٧٦٨	٦,٦٤٢,٧٤٩
	٢٣,٢٧٥,٢٥٤	٧,٠٧٩,٨٨٧

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٩,١٢ %	١٨٣,٢٩٥,٠١٢	١٥٠,٥٦٩,٤٧٩	البنوك والخدمات المالية
١٢,٧٨ %	٨٠,٤٥٣,٢٨٦	٥٤,٩١٠,٧٠٠	الطاقة
١١,٨٣ %	٧٤,٤٨٠,٥٢٩	٩٢,٠٥٣,١٦٤	المواد الأساسية
١٠,٦٠ %	٦٦,٧٣٤,٤٨٨	٤٩,٢٥٠,٨٢٢	البيع بالتجزئة
١٠,٤٩ %	٦٦,٠٣٦,٣٠٨	٥٢,٣٦٥,٨٨٩	التأمين
٤,٧٤ %	٢٩,٨٤٤,٥٠٨	٢٠,٩٣٦,٨٦٢	المرافق العامة
٤,٢١ %	٢٦,٤٦٧,٨٤٣	١١,٨٠١,١٥٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٠٧ %	٢٥,٦١٣,٠١٢	١٥,٥٤٢,٣٢٨	برامج وخدمات
٣,٤٩ %	٢١,٩٩١,٤١٨	١٤,١٨٣,٣٧٣	الخدمات الاستهلاكية
٢,١٥ %	١٣,٥٢٠,٧٦٧	٥,٣١٧,٠٣٠	السلع الرأسمالية
٢,٠٥ %	١٢,٨٨٠,٦٠٧	١٣,٧١٥,٠٤٥	الخدمات المالية
٢,٠٢ %	١٢,٧٤٠,٤٤٣	١١,٤٤٦,٤٤٩	الاتصالات
٢,٤٣ %	١٥,٣٠٣,١٥٩	١٥,١٣٩,٩١٥	أخرى
١٠٠ %	٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	٥٠٧,٢٣٢,٢٠٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٦,٦١	١٢٨,٣٣٣,٤٤٦	١٤٤,٥٠٠,٩٨٢	البنوك والخدمات المالية
١٨,٤٥	٨٩,٠٠٢,٧١٦	١١٤,٤٣٩,٠٤٢	المواد الأساسية
٨,٠٩	٣٩,٠١٥,٠١٨	٣٦,٤٠٨,٠٦١	الطاقة
٧,٨٢	٣٧,٧٣٢,٠١٩	٣٧,٧٠٣,٣١٣	الخدمات الاستهلاكية
٦,١٦	٢٩,٦٩٩,٤٣٧	٢٦,٦١١,٨٠٦	المرافق العامة
٥,٤٨	٢٦,٤٤٥,٧٢٧	٢٤,٠١٨,٧٥٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥,١١	٢٤,٦٥٣,٦٥٨	٢٦,٣٤٩,٨٧٧	خدمات الاتصالات
٥,١١	٢٤,٦٣٨,٣٥٨	٢٧,٩٥١,٧٥٩	البيع بالتجزئة
١٧,١٧	٨٢,٨١١,٣٣٣	٨٢,٥٧٣,١٥٦	أخرى
١٠٠	٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٥٢٠,٥٥٦,٧٤٩	الإجمالي

٦, ١ تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٧).

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٢,٦ تتمثل صافي الحركة خلال الفترة كالتالي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩٤,٤٣٦,٦٨١	٤٨٢,٣٣١,٧١٢	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
(٢٤,٤٤٤,٩٤٠)	(٥٧,٤٢٠,٦٧٠)	صافي قيمة المعاملات
(٣٨,٢٢٥,٠٣٨)	١٢٢,١٢٩,١٧٤	ارباح / (خسائر) غير محققة
٥٠,٥٦٥,٠٠٩	٨٢,٣٢١,١٦٤	ارباح محققة
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق أتعاب الإدارة ربع السنوية بمعدل سنوي وقدره ١,٥٪ من صافي موجودات الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، في كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي نفقات تكبدها نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية وغيرها من النفقات الأخرى المشابهة.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

خلال السنة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة وذلك في إطار العمل المعتاد. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الجزيرة كابيتال	مدير صندوق	أتعاب الإدارة	(٩,٥٧٠,٥٣٣)	١٠,٥١٣,٢٢٦
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١٦,٠٠٢)	١٦,٠٠٢
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	جهة منتسبة	تدفقات نقدية من اشتراك الوحدات متحصلات مدفوعة عن استبعاد الوحدات	١٤,٦٥٨,٨٢٢	١٦,٥٣٥,٠٨٢
			(٥٢,١٤٥,٣٣٤)	(٥١,٧٤٢,٤٨٧)
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - استراتيجية النمو	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اشتراك الوحدات متحصلات مدفوعة عن استبعاد الوحدات	٦,٢٢٢,٦٣٣	٢,٥٤١,٩٧٣
			(١٤,٣٣٠,٥٢٤)	(٤,٨٧٨,٧٨١)
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتوازنة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اشتراك الوحدات متحصلات مدفوعة عن استبعاد الوحدات	٢,٢٠٠,٣٢٢	١,٢٦٩,٧٦٤
			(٦,١٨٥,٠٨٤)	(٥,٥٤١,٧٦٣)
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتيجية المتحفظة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	تدفقات نقدية من اشتراك الوحدات متحصلات مدفوعة عن استبعاد الوحدات	١,٧٧٩,١٦١	٣,٠٣١,٠٢٦
			(٤,٢٧٧,٦٥١)	(١٠,٦٤٧,٨٠٩)
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	التدفقات النقدية للأسهم المشتراة خلال السنة	(٣٦١,٣٧٠)	(٢٦,٥٣٩,٠٦٤)
		التدفقات النقدية للأسهم المباعة خلال السنة	٦,٤٠٠,٢٤٦	٤٣,٩٠٥,٦٩١
		(الخسارة) / الربح المحقق	(١,٥٠٩,٠٧٢)	(١,٩٧٧,٩٨٧)
		(الخسارة) / الربح غير المحقق	-	(١,٣٩٢,٧١٧)
		دخل توزيعات الأرباح	-	١,٠٠٠,٣٧٦

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١,٧ يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق ، وفيما يلي تفاصيلها:

اسم الأطراف ذات علاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	(عدد الوحدات)	
مدير الصندوق	-	-
شركة الجزيرة كابيتال	-	-
جهات منتسبة		
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	٤٨١,٨٢٠	٥٣٠,٠٢٧
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - استراتجية النمو	٨٣,٩٤٧	٩٤,٣٠٣
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتجية المتوازنة	٨,٢٥٧	١٣,٨٥٥
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتجية المتحفظة	٢,٦٦٦	٦,٦٧٧

الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنك الجزيرة	جهة منتسبة	النقد لدى البنك	٣,٦١١,٤٨٦	٤٣٧,١٣٨
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٥,٨٥٥,٢٣٢
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	أتعاب الإدارة المستحقة	(٢,٤٩٦,٤٦٧)	(٢,٣٢٢,٠٢٨)
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	جهة منتسبة	مكافآت مستحقة	(١٦,٠٠٠)	(١٥,٩١٢)
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - استراتجية النمو	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الموجودات	٤٤٦,١٦٨,٣٥٥	٣٣٧,٦٦٩,٦٠١
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتجية المتوازنة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الموجودات	٧٧,٧٣٥,٤٥١	٦٠,٠٧٨,٥٥٥
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات - الاستراتجية المتحفظة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	حصص في صافي قيمة الموجودات	٧,٦٤٦,٠٣٤	٨,٨٢٦,٧٤٣
		حصص في صافي قيمة الموجودات	٢,٤٦٨,٧٣٣	٤,٢٥٣,٧٨٣

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)	
٧٦٣,٥٣١	٩٢٢,١١٤	عدد الوحدات في بداية السنة
٩٤,٧٣٧	١٩١,٧٣٩	الوحدات المصدرة خلال السنة
(١٥٦,٨٠٣)	(٣٥٠,٣٢٢)	الوحدات المستردة خلال السنة
(٦٢,٠٦٦)	(١٥٨,٥٨٣)	صافي التغير في الوحدات
٧٠١,٤٦٥	٧٦٣,٥٣١	عدد الوحدات في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٢,١٢٩,١٧٤	(٣٨,٢٢٥,٠٣٨)	ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٨٢,٣٢١,١٦٤	٥٠,٥٦٥,٠٠٩	ربح محقق من بيع الاستثمارات
٢٠٤,٤٥٠,٣٣٨	١٢,٣٣٩,٩٧١	

١٠. الادوات المالية بالفئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	٢٣,٢٧٥,٢٥٤	-
النقد وما في حكمه	-	٦٢٩,٣٦١,٣٨٠
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨٦,١١٢	-
توزيعات الأرباح المدينة	٢٣,٤٦١,٣٦٦	٦٢٩,٣٦١,٣٨٠
الإجمالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	٧,٠٧٩,٨٨٧	-
النقد وما في حكمه	-	٤٨٢,٣٣١,٧١٢
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠٨,٥٩٥	-
توزيعات الأرباح المدينة	٩,٠٣٦	-
مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى	٧,٤٩٧,٥١٨	٤٨٢,٣٣١,٧١٢
الإجمالي		

تم قياس جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالتكلفة المطفأة.

١١. إدارة المخاطر

١١.١ عوامل المخاطر المالية

إن الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى تتمكن من توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات باستمرار وضمان السلامة المعقولة لهم.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

وقد تم تحديد الرقابة على المخاطر والتحكم فيها ليتم تنفيذها في المقام الاول على أساس الحدود الموضوعه من قبل مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وكذلك فلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة التوازن لمحففظته بما يتماشى مع توجيهات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

(أ) مخاطر السوق

١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

جميع الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق بالريال السعودي وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي.

٢) مخاطر معدل العمولة

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

لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العمولة، حيث لا يحتفظ بأية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

٣) مخاطر الأسعار

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

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يرصد الصندوق عن كثب الحركة في أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق يحتفظ باستثمارات في أوراق حقوق ملكية مدرجة.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)
١١.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)
(أ) مخاطر السوق (تتمة)
(٣) مخاطر الأسعار (تتمة)

وفيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) وذلك بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع جميع المتغيرات الأخرى الثابت:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
التأثير على صافي	التغير المحتمل	التأثير على صافي	التغير المحتمل	
قيمة الموجودات	المعقول %	قيمة الموجودات	المعقول %	
١,٢٨٣,٣٣٤	+/-% ١	١,٨٣٢,٩٥٠	+/-% ١	البنوك والخدمات المالية
٣٩٠,١٥٠	+/-% ١	٨٠٤,٥٣٣	+/-% ١	الطاقة
٨٩٠,٠٢٧	+/-% ١	٧٤٤,٨٠٥	+/-% ١	المواد الأساسية
٢٤٦,٣٨٤	+/-% ١	٦٦٧,٣٤٥	+/-% ١	البيع بالتجزئة
-	+/-% ١	٦٦٠,٣٦٣	+/-% ١	التأمينات
٢٩٦,٩٩٤	+/-% ١	٢٩٨,٤٤٥	+/-% ١	المرافق العامة
٢٦٤,٤٥٧	+/-% ١	٢٦٤,٦٧٨	+/-% ١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	+/-% ١	٢٥٦,١٣٠	+/-% ١	برامج وخدمات
٣٧٧,٣٢٠	+/-% ١	٢١٩,٩١٤	+/-% ١	الخدمات الاستهلاكية
-	+/-% ١	١٣٥,٢٠٨	+/-% ١	السلع الرأسمالية
-	+/-% ١	١٢٨,٨٠٦	+/-% ١	الخدمات المالية
٢٤٦,٥٣٧	+/-% ١	١٢٧,٤٠٤	+/-% ١	الاتصالات
٨٢٨,١١٣	+/-% ١	١٥٣,٠٣٢	+/-% ١	أخرى

(ب) مخاطر الائتمان

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

تتمثل سياسة الصندوق في إبرام عقود الأدوات المالية مع الأطراف ذات السمعة الجيدة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وذلك من خلال رصد حالات التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف معيّنة وكذلك التقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة ؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى ، تكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

التصنيفات الائتمانية

تقّم الجودة الائتمانية لأرصدة الصندوق المصرفية بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية والتي تتجاوز في جميع الحالات درجة التصنيف الاستثماري. ويرد أدناه جداول بالأرصدة المصرفية إلى جانب التصنيفات الائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		تصنيف المؤسسة المالية
				النقد وما في حكمه
				أ -
٤٣٧,١٣٨		٣,٦١١,٤٨٦		غير مصنف
٦,٦٤٢,٧٤٩		١٩,٦٦٣,٧٦٨		

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)
١.١١ عوامل المخاطر المالية
(ج) مخاطر السيولة

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

وتنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراك واسترداد الوحدات في أيام العمل في المملكة العربية السعودية ، ومن ثم، فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد حاملي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأي مطلوبات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

وتبلغ آجال الاستحقاق التعاقدية والمتوقع لجميع المطلوبات المستحقة في تاريخ التقرير المالي ١٢ شهرًا (٢٠٢٢م: تُستحق خلال ١٢ شهرًا).

٢.١١ المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية 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 خدمات الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية بحيث يوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

٣.١١ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملي الوحدات. ويمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم من أيام التقييم ، لأن الصندوق يخضع للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقًا لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم من أيام التقييم ، وكذلك بسبب التغيرات الناجمة عن أداء الصندوق. ويتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى يتمكن من توفير عوائد لحاملي الوحدات ، وتقديم مزايا لحاملي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعروضة في ختام التداول في تاريخ التقرير المالي. أما الأدوات التي لم يتم إدراج مبيعاتها في يوم التقييم فتقدر بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات بونيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. ويُفترض أن تكون القيمة الدفترية مخصصًا منها مخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، للدالة المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مقارنةً بقيمتها العادلة.

يحتوي تسلسل القيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ وهي أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ وهي مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ وهي مدخلات غير قابلة للرصد للأصل أو الالتزام.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة، والتي بالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المتداول لهذه الأدوات.

يصنّف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى ١.

القيمة العادلة المستوي				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١	٢	٣	الإجمالي	
الموجودات المالية				
٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	-	-	٦٢٩,٣٦١,٣٨٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة العادلة المستوي				
١	٢	٣	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات المالية				
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	-	-	٤٨٢,٣٣١,٧١٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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)، ويُقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. وخلال السنة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنك تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون قيمتها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. أما بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فتكون قيمتها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة.

١٣. الأحداث اللاحقة

كما 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 تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتمادها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٩ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٤ م