



صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة التقرير السنوي 2023

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 37-07076 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 معينه، مجموعة من القطاعات، بلد معين أو منطقة جغرافية معينه 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 معينه، مجموعة من القطاعات، بلد معين أو منطقة جغرافية معينه 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 محليا أو في الأسواق الدولية، وصناديق الاستثمار المغلقة المتداولة المدرجة محليا أو في الأسواق الدولية، وصناديق الاستثمار المتداولة (ETFs) المدرجة محليا 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 لنهاية السنة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل 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
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
2023	72,755,181	133.8251	133.8251	125.2170	543,659	لا ينطبق	%1.3898	0.00

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق الصندوق عوائد ايجابية قدرها 6.93% مقارنة بالمؤشر الاسترشادي الذي حقق عوائد قدرها 9.81% محققاً أداء أقل من المؤشر بنسبة 2.88%.

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

الفترة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	6.93%	6.93%	17.71%	33.83%

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

الفترة	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	منذ التأسيس
الصندوق	4.82%	-1.77%	1.99%	4.98%	0.32%	5.16%	4.68%	4.27%	-4.09%	6.93%	33.83%

الرسوم الفعلية لسنة 2023 "بالريال السعودي

نوع الرسم	قيمة الرسم	نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول
رسوم الإدارة	961,255	1.1609%
رسوم الحفظ	72,489	0.0875%
رسوم مشغل الصندوق	7,096	0.0086%
رسوم المراجع الخارجي	31,912	0.0385%
رسوم رقابية - هيئة السوق المال	7,501	0.0091%
رسوم مجلس إدارة الصندوق	23,999	0.0290%
رسوم اللجنة الشرعية	10,001	0.0121%
رسوم موقع تداول	5,750	0.0069%
مصروفات أخرى	30,794	0.0372%
إجمالي المصروفات	1,150,797	1.3898%

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

◀ التغييرات 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 العنزي – 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 التفيتيش 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، ولايشمل 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 والانظمة 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 ما سبق مع لائحة صناديق الاستثمار.
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الاطراف 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.
- الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والاجراءات 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 و بحد 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. عبدالعزيز التويجري (مستقل)	م. فهد الجارالله (مستقل)	أ. عبدالعزيز العنزي	أ. سعد الغريري	
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للصكوك
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة
عضو	عضو			صندوق الجزيرة ريت

❖ اجتماعات مجلس ادارة الصناديق خلال العام:

الاجتماع الأول عقد بتاريخ 21 يونيو 2023م، تم حضور جميع اعضاء مجلس ادارة الصناديق

المواضيع التي تم مناقشتها:

- مراجعة اداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن التحديثات على الأنظمة واللوائح وعرض المخالفات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق وعرض جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها.
- عرض الطلبات الموافق عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق عبر البريد الإلكتروني.
- .

القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على تغيير لجنة الرقابة الشرعية المعينة للصناديق من اللجنة الشرعية لبنك الجزيرة الى اللجنة الشرعية لشركة الجزيرة للأسواق المالية.
- الموافقة على القوائم المالية السنوية.
- تعيين "IdealRating Inc." كمقدم خدمة فحص الأسهم الشرعية.

الاجتماع الثاني عقد بتاريخ 21 ديسمبر 2023م، تم حضور جميع اعضاء مجلس ادارة الصناديق

المواضيع التي تم مناقشتها:

- مناقشة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.

- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن التحديثات على الأنظمة واللوائح والمخالفات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق وعرض جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها.
- عرض الطلبات الموافق عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق عبر البريد الإلكتروني.

القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على القوائم المالية النصف السنوية.
- الموافقة على إضافة إيضاح بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية.
- الموافقة على التالي لصندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو، وصندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة، وصندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة:
 - تعديل تصنيف صناديق الريت من استراتيجيات النمو إلى استراتيجيات الدخل.
 - تعديل الجزء الخاص بالصكوك في المؤشر الاسترشادي من "صافي العائد الإجمالي" إلى "العائد الإجمالي".
 - إعادة ترتيب مصاريف الصندوق بأن تصبح الرسوم التالية رسوماً مستقلة: (مكافئات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، ومراجعي الحسابات الخارجيين، والرسوم الرقابية، ورسوم الخدمات الشرعية، وموقع تداول).
 - تعديل موعد استلام نموذج طلب الاشتراك أو الاسترداد في الصندوق.
- الموافقة على التالي لصندوق الجزيرة للأسهم العالمية:
 - إعادة ترتيب مصاريف الصندوق بأن تصبح الرسوم التالية رسوماً مستقلة: (مكافئات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، ومراجعي الحسابات الخارجيين، والرسوم الرقابية، ورسوم الخدمات الشرعية، وموقع تداول).
 - تعديل موعد استلام نموذج طلب الاشتراك أو الاسترداد في الصندوق.
- الموافقة على التالي لصندوق الجزيرة للأسهم اليابانية، وصندوق الجزيرة للأسهم العالمية الناشئة، وصندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية:
 - تعديل موعد استلام نموذج طلب الاشتراك أو الاسترداد في الصندوق.
 - تعديل المؤشر الاسترشادي.

◀ مدير الصندوق:

اسم وعنوان مدير الصندوق:

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

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

- حققت معظم مؤشرات أسواق المال أداء ايجابي خلال عام 2023م في ظل ظهور بوادر انحسار مؤشرات التضخم وإنهاء دورة التشديد النقدية من قبل البنك الفيدرالي. حيث أنهى مؤشر داو جونز الإسلامي للأسهم العالمية العام مرتفعاً بنسبة 27.03% و مؤشر اس اند بي لسوق الأسهم السعودي 19.44% ، ومؤشر داو

جوز للصكوك بنسبة 5.53% ، بالإضافة إلى وصول معدل الساييور لشهر واحد 5.88% في شهر ديسمبر 2023.

- تم اتخاذ مراكز مواكبة للتوقعات بشأن التباطؤ في أنشطة الاقتصاد العالمي وقرب انتهاء دورة التشديد النقدي في استراتيجية توزيع الأصول وذلك عبر زيادة اوزان أسواق النقد والأسهم السعودية و الصكوك الدولية وخفض وزن الأسهم العالمية مع إضافة استثمارات بديلة في استراتيجيات الدخل والنمو لتحقيق عوائد أفضل وتنويع مخاطر المحفظة الاستثمارية.

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق عوائد ايجابية قدرها 6.93% مقارنة بالمؤشر الاسترشادي الذي حقق عوائد قدرها 9.81% محققاً أداء أقل من المؤشر بنسبة 2.88%.

تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال الفترة:

- تغيير لجنة الرقابة الشرعية المعينة للصندوق من اللجنة الشرعية لبنك الجزيرة الى اللجنة الشرعية لشركة الجزيرة للأسواق المالية.
- تعيين طرف ثالث للقيام بأعمال مشغل الصندوق.
- تغيير أيام التعامل والتقييم وموعد استلام نموذج طلب الاشتراك أو الاسترداد في الصندوق وذلك لزيادة سرعة تلبية طلبات الاشتراك والاسترداد وتعزيز إدارة السيولة.
- إيضاح بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية.
- تحديث البيانات المالية الخاصة بمدير الصندوق.
- تعديل الجزء الخاص بالصكوك في المؤشر الاسترشادي من "صافي العائد الإجمالي" الى "العائد الإجمالي".

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:

1.50%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
1.50%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
0.65%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للصكوك
من الأرباح المحققة 15%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
1.00%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - Axiom SP
0.50%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة – تجارة الالإلكترونية
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - فيدكس اللوجستي
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP

0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - US Healthcare Income SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ALEF Multi-Asset Aquatine V SP

البيانات والمعلومات الاخرى التي اوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها بهذا التقرير:

- يمتلك مدير الصندوق حصة في الصندوق الاستثماري مجموعها (270,719) وحدة استثمارية بقيمة (36,228,970 ريال سعودي)
- لا يوجد اي تعارض مصالح.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2023م.
- لا يوجد أي عمولات خاصة تحصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ نوفمبر 2020م وحتى الآن. (ثلاث سنوات وشهر واحد)

أمين الحفظ ومشغل الصندوق

(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 الاجراءات الادارية 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 المبرمة 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 امين حفظ من الباطن من موارده الخاصة.

- حتى تاريخ اعداد هذه الشروط والإحكام، لم يتم اصدار 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 أهمية جوهريّة.
- 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.

(ت) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته
مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته تشمل تقييم أصول الصندوق وفقاً لما هو موضح في الشروط والأحكام.

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.pkfalsbassam.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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م

الصفحات

٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
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 لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة ("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 / (الخسارة) الشاملة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (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 و أحكام 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 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 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 1557

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة
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 ظروفناً 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

احمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٥ ابريل ٢٠٢٤

الخبـر

هاتف: +966 13 893 3378 ص. ب 4636
فاكس: +966 13 893 3349 الخبر 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 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
٢٧,٥٧٥	٧,٠٢٧	٧,٥	النقدية وما في حكمها
١٢٩,٢٠١,٥٨٧	٧٢,٠٨٢,٩٤٠	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	١,٠٠٨,٤٥٦		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>١٣٦,٠١٢,٦٧١</u>	<u>٧٣,٠٩٨,٤٢٣</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٤٣٠,٤٤٦	١١١,٦٣٧	٧	اتعاب إدارة مستحقة
١٢٢,٨٩٢	-		استرداد مستحق
١٥١,١٤٦	٢٣١,٦٠٥	٧	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
<u>٧٠٤,٤٨٤</u>	<u>٣٤٣,٢٤٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١٣٥,٣٠٨,١٨٧</u>	<u>٧٢,٧٥٥,١٨١</u>		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
<u>١,٠٨١,١٠٧</u>	<u>٥٤٣,٦٥٩</u>	٨	الوحدات مصدره (بالعدد)
<u>١٢٥,١٦</u>	<u>١٣٣,٨٣</u>		صافي قيمة الأصول (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 الدخل / (الخسارة) الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الدخل / (الخسارة)
(١٠,٢٤٠,١٣١)	٥,١٦٢,٣٦٩	٩	صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٤٩,٦٧٩	١,٥٧٣,٨٥٨		توزيعات أرباح
٨٣٤,٦٠٨	٦٢٤,٨٨٢		دخل آخر
(٧,٢٥٥,٨٤٤)	٧,٣٦١,١٠٩		
			المصروفات
(٧٨٣,٦٢٨)	(٩٦١,٢٥٥)	٧	أتعاب الإدارة
(٧٣,٣٩٧)	(٧٢,٤٨٩)		أتعاب الحفظ
(٢٣٥,٣٤٠)	(١١٧,٠٥٣)		مصروفات أخرى
(١,٠٩٢,٣٦٥)	(١,١٥٠,٧٩٧)		
(٨,٣٤٨,٢٠٩)	٦,٢١٠,٣١٢		صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٨,٣٤٨,٢٠٩)	٦,٢١٠,٣١٢		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٧,٨٤٧,٣٥١	١٣٥,٣٠٨,١٨٧	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
(٨,٣٤٨,٢٠٩)	٦,٢١٠,٣١٢	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
		الاشتراكات والاستردادات لمالكي الوحدات
٤٣,١٣٥,٧٨١	٤٥,٣٦٣,٩٢٥	اصدار الوحدات
(١٢٧,٣٢٦,٧٣٦)	(١١٤,١٢٧,٢٤٣)	استرداد الوحدات
(٨٤,١٩٠,٩٥٥)	(٦٨,٧٦٣,٣١٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٣٥,٣٠٨,١٨٧	٧٢,٧٥٥,١٨١	صافي الأصول (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)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 مغلقة ("مدير الصندوق") ومدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٧٠٢/٥ بتاريخ ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٣ م). بدأ الصندوق نشاطه في ٩ مارس ٢٠١٣ م.

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

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويتم الاحتفاظ بأصول 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 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 في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوحاً.

يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يوميًا. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الأصول 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 الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات 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 / (الخسارة) الشاملة.

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 الأصول والالتزامات 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
(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(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. وعلاوة 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.

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 ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٢٠٢٢م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، 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.

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يغيّر 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 ٢٠٢٣م.	١ يناير ٢٠٢٣م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)
يُعتبر هذا المعيار المحاسبي جديد وشامل لعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وسيحل 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 ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين و تعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها ضمن قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
إن هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣م	التعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة جائزة الخصم، وذلك عند الاعتراف الأولى.	١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي ١٢
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.	١ يناير ٢٠٢٣م	إصلاح الضرائب الدولية (قواعد النموذج للركيزة الثانية)	معيار المحاسبة الدولي ١٢

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١-١ 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 تدخل حيز النفاذ بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار 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 الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية معالجة المنشأة لمعاملة البيع وإعادة الاستئجار محاسبياً بعد تاريخ هذه المعاملة. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار عندما تمثل بعض أو كل دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل.
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	اتفاقيات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح تزيد من شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تلزم المنشآت بتقديم معلومات نوعية وكمية عن ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي ٢١	صعوبة تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصراف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

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.

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى البنك. وحساب الاستثمار المحتفظ به لدى مدير الصندوق.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الأصول المالية أو الالتزامات 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 الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة.

٤-٣-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية

تصنيف الأصول المالية

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

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

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

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي 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 الأصول 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 الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

يصنف الصندوق أصوله 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 الأصول 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 الأصول؛ و
- خصائص التدفق النقدي للأصل.

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

التكلفة المطفأة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحويل 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 الأصول عن طريق أي مخصص خسارة اتئمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الأصول 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 الاعمال المحتفظ بها للتحويل أو المحتفظ بها للتحويل 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 / (الخسارة) 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 للتداول 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 الأصول المالية في قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيف يدير الصندوق الأصول من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الأصول. إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالأصول المالية لأغراض التداول)، يتم تصنيف الأصول 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 الأصول، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الأصول، وكيفية تقييم أداء الأصول داخلياً وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. وكيف يتم تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للتداول بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لجني الأرباح على المدى القصير. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "أخرى" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات أصل المبلغ والفائدة: نموذج الأعمال يحتفظ بأصول 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 يتمشى مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصول 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 أصول 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 للنقض بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير التداول.

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية (تتمة)

عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر 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 التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. وعندما تمثل الأرباح عائداً على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلام هذه المدفوعات.

٤-٣-٣ الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة)، عند الاقتضاء، عندما تنتهي صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزاماً يدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب تمريري وأن الصندوق لديه:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري أو

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

عندما يحول الصندوق حقه في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب 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 أيضاً بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الأصول المحولة والالتزامات 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 الالتزامات المالية

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

٤-٣-٥ انخفاض قيمة الأصول المالية

يقوم الصندوق على أساس تطوعي بتقييم خسارة الائتمان المتوقعة المرتبطة بأصول أدواته 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 يبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤-٣-٦ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف / الغاء الاعتراف بجميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصول). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الاتفاقية بالسوق.

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم تسوية الأصول المالية والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وبنوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والأصول والالتزامات 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 أصول 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 أصول الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الأصول المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي تحتوي على جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية يعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الأصول (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 كالتزامات 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 للالتزامات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كعمليات 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 والالتزامات الأخرى

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

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ صافي الربح أو الخسارة من أصول والتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي المكاسب أو الخسائر على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للأصول 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 الأصول أو الالتزامات 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

وفقاً لتعليمات الزكاة لصناديق الاستثمار، لا تخضع صناديق الاستثمار لجمع الزكاة وفقاً لقواعد جمع الزكاة من المستثمرين في صناديق الاستثمار، شريطة أن لا تقوم بأنشطة اقتصادية أو استثمارية غير المنصوص عليها في شروط وأحكام تلك الصناديق الاستثمارية. سيتم جمع الزكاة من حاملي وحدات الصندوق.

يجب على مدير الصندوق تقديم إعلان معلومات للهيئة في مدة لا تتجاوز ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. وقد قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق وسيقدم الإقرار السنوي بمعلومات الزكاة إلى الهيئة.

٤-١٣ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمفصح عنها في القوائم المالية وذلك بقسمة صافي أصول 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
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٧,٥٧٥	٧,٠٢٧	١-٧.٥	النقد لدي البنك
٢٧,٥٧٥	٧,٠٢٧		

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 ٢٠٢٣ م	التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة
الصناديق التي يديرها مدير الصندوق صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	١٥,٩٣٧,٣٤٣	١٧,٠٤٩,٦٧٢	٢٣,٦٥%
صندوق صكوك الجزيرة	١٦,٢٦٦,٥٤١	١٥,٩٧٨,٨٥٣	٢٢,١٧%
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	٨,٤٩٧,١٧٤	٨,٩٦٠,٨٠٣	١٢,٤٣%
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧١١,٣٢٢	٩,٣١%
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	٢,٠١٧,٦٢٥	٢,٤٦٢,٢٤٩	٣,٤٢%
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة	٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	٠,٠٦%
	٤٩,٥٠٩,٩٣٣	٥١,٢٠٤,١٤٩	٧١,٠٤%
صناديق أخرى			
صندوق فيدكس متعدد الأصول	٤,٦٠٤,٢٤٦	٤,٦٠٥,٥٢٧	٦,٣٩%
صندوق أليف متعدد الأصول - ECP I Private	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٠٩١,٩٠٣	٤,٢٩%
Credit SP			
صندوق أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٠٨٤,٠١٧	٤,٢٨%
صندوق أليف متعدد الأصول - SPC	٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٩٢,٥٨٤	٤,١٥%
صندوق أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing	٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٨٥,٧٨٩	٤,١٤%
SP			
صندوق أليف متعدد الأصول - CCO I Private	٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٨١٤,٨٧٩	٣,٩١%
Credit SP			
صندوق أليف متعدد الأصول - Aquatine V SP	٧٥٠,٠٠٠	٧٤١,٥٩٢	١,٠٣%
صندوق أليف متعدد الأصول - Axiom Space SP	٥٦٢,٧٢٥	٥٦٢,٥٠٠	٠,٧٨%
	٢٠,٥٤١,٩٧١	٢٠,٨٧٨,٧٩١	٢٨,٩٦%
	٧٠,٠٥١,٩٠٤	٧٢,٠٨٢,٩٤٠	١٠٠,٠٠%

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

القيمة العادلة	التكلفة	% من القيمة العادلة
٥٠,٨٦٢,٩٥٧	٤٧,١٦٥,١٠٧	٣٦,٥١%
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٧٦,٤١١	٥,٢٤%
١٧,٦٢٧,٤٩٢	١٤,٣٠٣,٨٥٩	١١,٠٧%
٤,٥٤٥,٧٦٤	٤,٢٣٤,٤١٣	٣,٢٨%
٣٦,٤٤٩,٥٦٣	٣٧,٢٠٦,٨٢١	٢٨,٨٠%
١١٦,٢٣٥,٧٧٦	١٠٩,٦٨٦,٦١١	٨٤,٩٠%
٤,٦٠٤,٢٤٦	٤,٦٩٩,٧٧٤	٣,٦٤%
٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٤,٩٩٩	٢,٢٦%
٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٥,٠٠١	٢,٢٦%
٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٤,٩٩٩	٢,٢٦%
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 ٢٠٢٢ م

الصناديق التي يديرها مدير الصندوق

صندوق صكوك الجزيرة

صندوق الجزيرة الزراعي للدخل

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية

الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صناديق أخرى

صندوق فيدكس متعدد الأصول

صندوق أليف متعدد الأصول - CCO I Private

Credit SP

صندوق أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP

صندوق أليف متعدد الأصول - ECP I Private

Credit SP

صندوق الرياض المتنوع للمتاجرة

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تبلغ ٠,٥% من صافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم على أساس يومي وتدفع على أساس ربع سنوي.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنك الجزيرة	الشركة الأم لمدير الصندوق	نقد لدى البنك	٢٧,٥٧٥	٧,٠٢٧
الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب ادارة مستحقة	(٤٣٠,٤٤٦)	(١١١,٦٣٧)
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	الحصة في صافي الأصول	--	٣٦,٢٢٨,٩٧٠
مجلس ادارة الصندوق	كبار التنفيذيين	مبلغ الخصم المستحق لاتعاب الإدارة	٨٣٨,٠٧٤	١,٠٠٨,٤٥٦
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات	٩٥,٣٨٧	-
		مكافآت مستحقة *	(٢٣,٨٠٣)	(٧١,٩٩٦)
		الحصة في صافي الأصول	٢١,٣٨٩,٣٤٨	٢٦,٨١٤,٥١٥

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

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	اتعاب إدارة	مبلغ الخصم المستحق لاتعاب الإدارة	(٩٦١,٢٥٥)	(٧٨٣,٦٢٨)
مجلس ادارة الصندوق	كبار التنفيذيين	مكافآت مجلس الإدارة		٦٢٤,٨٨٢	-
				(٢٣,٩٩٩)	(٢٣,٩٣٣)
الأطراف ذات العلاقة		طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات / الأرصدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٩,٨٨٦,٥٠٣	٥,٧٢٧,٧٢٨	٣٧,٢٠٦,٨٢١
صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٥٤,٨٤٩,٥٦٤	(٢٦,٩٥٠,٤١٨)	-
صندوق الجزيرة الخليجي للدخل	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	١,٥٢٩,٨٢٠	-	-
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٨,٣١٩,٥٢١	-	-
الجزيرة للأسهم السعودية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٦١١,٨٦٢	-	-
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	١٠,٠٣٠,٦٧٨	-	-
الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٢١,٩٧٧,٧٥٤	٦,٠٢٠,٣٤٨	١٤,٣٠٣,٨٥٩
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	١٠,٧١٣,٤٧٠	(١٣,٠٩٨,٩١٥)	-
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	١٢,٧٧١,٤٨٩	١,٧٧٩,١٦١	٤,٢٣٤,٤١٣
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	١٦,٤٣٦,٤٩١	(٤,٢٧٧,٦٥١)	-
صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	١,٧١٤,٠٨٠	-	-
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٧,٥٠٧,٧١٤	-	-
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	١,٣٤٠,١٤١	-	-
صندوق صكوك الجزيرة	دخل توزيعات الأرباح	الإشتراك في الوحدات	٧,٧٨٣,٦٤٦	-	-
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٢,١٤٩,٦٧٩	-	-
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة – قطاع التجارة الإلكترونية	الإشتراك في الوحدات	استرداد الوحدات	٩٠,٠٤٩,٠٥٨	٥٤٩,٨٣٣	٤٧,١٦٥,١٠٧
			٣٧,٢٨٣,٧٨٦	(٣٣,١٧٥,٩٤٣)	-
			-	٥٠٩,٠٥٧	-
			٦,٧٥٠,٠٠٠	-	٦,٧٧٦,٤١١
			-	-	-
			-	-	-
			-	-	-
			-	٤١,٢٥٠	-
			-	-	-

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

اسم الأطراف ذات العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مدير الصندوق شركة الجزيرة كابيتال	٢٧٠,٧١٩	--
شركة تابعة شركة الجزيرة تكافل تعاوني	٢٠٠,٣٧٠	١٧٠,٩٠٠

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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(عدد الوحدات)		
١,٧٤٦,٠٩٣	١,٠٨١,١٠٧	الوحدات في بداية السنة
٣٣٤,١٠٧	٣٥١,٤٥٢	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٩٩٩,٠٩٣)	(٨٨٨,٩٠٠)	الوحدات المستردة خلال السنة
(٦٦٤,٩٨٦)	(٥٣٧,٤٤٨)	صافي التغير في الوحدات
١,٠٨١,١٠٧	٥٤٣,٦٥٩	الوحدات في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٦,٣١٩,٠٢٨)	٢,٠٣١,٠٣٦	(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات
(٣,٩٢١,١٠٣)	٣,١٣١,٣٣٣	(خسارة) / ربح محقق من استبعاد استثمارات
(١٠,٢٤٠,١٣١)	٥,١٦٢,٣٦٩	

١٠. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٧,٠٢٧	الأصول كما في قائمة المركز المالي
٧٢,٠٨٢,٩٤٠	-	النقدية وما في حكمها
-	١,٠٠٨,٤٥٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٠٨٢,٩٤٠	١,٠١٥,٤٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
		الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٧,٥٧٥	الأصول كما في قائمة المركز المالي
١٢٩,٢٠١,٥٨٧	-	النقدية وما في حكمها
-	٩٥,٣٨٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٨٥٠,٠٠٠	دمم مدينة مقابل بيع استثمارات
-	٨٣٨,١٢٢	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
١٢٩,٢٠١,٥٨٧	٦,٨١١,٠٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
		الإجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) كالتزامات مالية بالتكلفة المطفأة.

١١. إدارة المخاطر

١-١١ عوامل المخاطر المالية

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

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

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، ولفسفته العامة لإداره 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 جوهريه 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 الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بسبب التغير المعقول المحتمل في صافي قيمة الأصول للصندوق بناءً على تركيز الأصول 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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ - مخاطر السوق (تتمة)

٣) مخاطر السعر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	
٣٧٢,٠٦٨	١ -/+ %	١٧٠,٤٩٧	١ -/+ %	الصناديق التي يديرها مدير الصندوق
٤٧١,٦٥١	١ -/+ %	١٥٩,٧٨٩	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
١٤٣,٠٣٩	١ -/+ %	٨٩,٦٠٨	١ -/+ %	صندوق صكوك الجزيرة
٦٧,٧٦٤	١ -/+ %	٦٧,١١٣	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
٤٢,٣٤٤	١ -/+ %	٢٤,٦٢٢	١ -/+ %	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
-	١ -/+ %	٤١٣	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
				صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة
				صناديق أخرى
٤٦,٩٩٨	١ -/+ %	٤٦,٠٥٥	١ -/+ %	صندوق فيدكس متعدد الأصول اللوجستي
٢٩,٢٥٠	١ -/+ %	٣٠,٩١٩	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - ECP I
٢٩,٢٥٠	١ -/+ %	٣٠,٨٤٠	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - Private Credit SP
-	١ -/+ %	٢٩,٩٢٦	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - ITE Rail
-	١ -/+ %	٢٩,٨٥٨	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - SP
٢٩,٢٥٠	١ -/+ %	٢٨,١٤٩	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - SPC
-	١ -/+ %	٧,٤١٦	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - ATEL
-	١ -/+ %	٥,٦٢٥	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - Leasing SP
٦٠,٤٠٢	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول - CCO I
				صندوق أليف متعدد الأصول - Private Credit SP
				صندوق أليف متعدد الأصول - Aquatine
				V SP
				صندوق أليف متعدد الأصول - AXIOM
				SP
				صندوق الرياض المتنوع للمتاجرة

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 بالتقديرات وما في حكمها، والنم المدينية الأخرى. يتم إيداع النقد في الأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. وبالنسبة للأصول 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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١-١١ 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 للأصول المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الجيدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى الصندوق أصول مالية بجودة الائتمان التالية:

تصنيف المؤسسة المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

النقدية وما في حكمها

أ - (فيتش)

٢٧,٥٧٥

٢٧,٥٧٥

يتم الاحتفاظ بالأصول 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 الالتزامات 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 الالتزامات المستحقة بتاريخ التقرير في غضون ١٢ شهرًا (٢٠٢٢ م: تستحق خلال ١٢ شهرًا).

٢-١١ المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق. المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٣-١١ 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 وفقًا 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 ٢٠٢٣ م

(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 الأصول أو الالتزامات 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 للأصول أو الالتزامات 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 أصوله المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستويات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الاجمالي	مستوى القيمة العادلة		
	٣	٢	١
الأصول المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٧٢,٠٨٢,٩٤٠	-
٧٢,٠٨٢,٩٤٠	-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الاجمالي	مستوى القيمة العادلة		
	٣	٢	١
الأصول المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٢٩,٢٠١,٥٨٧	-
١٢٩,٢٠١,٥٨٧	-		

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

الأصول المالية / الالتزامات 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 الأصول	لا ينطبق	لا ينطبق

تتكون تقنية التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ من تحديد صافي قيمة الأصول 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 الأصول لصندوق المستثمر، كما ورد من قبل مدير صندوق المستثمر المعني. بالنسبة لصناديق المستثمرين هذه، تعتقد الإدارة أن الصندوق كان بإمكانه استرداد استثماراته بصافي قيمة الأصول 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.

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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية لدى ارصدة البنك تعتبر أصول مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريبا للقيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى. ، فإن القيمة الدفترية هي تقريبية للقيمة العادلة.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ ابريل ٢٠٢٤ م.