

# صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو 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](http://www.aljaziracapital.com.sa)

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

## معلومات صندوق الاستثمار:

### ◀ اسم صندوق الاستثمار

#### صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

### ◀ أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:

- يهدف الصندوق إلى نمو لرأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول.
- يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في صناديق التي تتبع استراتيجيات نمو وبنسبة أقل في استراتيجيات الدخل.
- تشمل صناديق التي تتبع استراتيجيات النمو، على سبيل المثال لا الحصر، الصناديق التي تستثمر في فئات أصول التالية؛ الأسهم المدرجة، الملكية الخاصة، رأس المال الجريء، الطرح العام الأولي، ما 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 صناديق التي تتبع استراتيجيات الدخل، على سبيل المثال لا الحصر، الصناديق تستثمر في فئات أصول 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 المغلق المتداول 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 الارباح المتحققة في الصندوق.

### ◀ المؤشر الاسترشادي للصندوق :

سيتم استخدام معيار مركب من 70% من "مؤشر داو جونز للأسهم العالمية الإسلامية (صافي العائد الإجمالي بالدولار الأمريكي)"، 10% من "مؤشر داو جونز للذكوك (صافي العائد الإجمالي بالدولار

الأمريكي)، "10% من "سايبور لشهر واحد" بالإضافة إلى 10% من "مؤشر اس اند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة" كمرجع للمقارنة مع أداء الصندوق

## أداء الصندوق

### جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة

السنة	صافي قيمة أصول الصندوق بنهاية السنة	صافي قيمة أصول 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	248,198,561	184.7455	187.62	161.0584	1,343,462	لا ينطبق	%0.06	0.00
2022	220,868,706	156.57	185.55	152.5456	1,410,671	لا ينطبق	%0.98	0.00
2023	288,555,925	195.4583	195.45	156.9324	1,476,305	لا ينطبق	1.17%	0.00

### نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

بلغت عوائد الصندوق 24.84% خلال العام مقارنة بعوائد المؤشر الاسترشادي التي بلغت 23.03% متفوقاً على أداء المؤشر بنسبة 1.81%

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

الفترة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	24.84%	21.99%	62.58%	94.77%

### 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	%2.54	%5.37-	%2.67	%16.68	%5.01-	%16.82	%14.08	%15.30	-15.25%	%24.84	94.77%

**الرسوم الفعلية لسنة 2023 "بالريال السعودي"**

نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول	قيمة الرسم	نوع الرسم
1.0830%	2,801,458	رسوم الإدارة
0.0267%	69,000	رسوم الحفظ
0.0102%	26,448	رسوم مشغل الصندوق
0.0123%	31,912	رسوم المراجع القانوني
0.0029%	7,501	رسوم رقابية
0.0093%	23,999	رسوم مجلس إدارة الصندوق
0.0039%	10,001	رسوم اللجنة الشرعية
0.0022%	5,750	رسوم تداول
0.0230%	59,415	مصرفات اخرى
1.1735%	3,035,484	اجمالي المصروفات

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

**التغيرات الجوهرية التي حدثت خلال الفترة وأثرت في الصندوق:**

لا يوجد

**ممارسات التصويت السنوي**

لا ينطبق

## ◀ تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

### ❖ يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

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

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

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

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

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

حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة المدنية من جامعة الملك سعود بالرياض، يمتلك خبرة طويلة بإدارة المشاريع والإنشاءات حيث عمل سابقاً كمدير مشاريع بالشركة العقارية السعودية وشركة الاتصالات السعودية والشركة الأهلية للأنظمة المتقدمة ناسكو/موتورولا. تولى إدارة العديد من المشاريع من أبرزها؛ إنشاء الوحدات السكنية بالحي الدبلوماسي بالرياض ومجمع العقارية 3 كما تولى إدارة الإنشاءات بمركز المعيقليه بالرياض. يعمل منذ عام 2012 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 و الاستثمار من خلال العمل في مؤسسة النقد العربي السعودي كنائب رئيس إدارة التفقيش البنكي، وهيئة السوق المالية كمستشار في إدارة توعية المستثمر. يتوفر لديه معرفة وخبرة عملية في مجالات واسعة في الإدارة والاستثمار والتطوير العقاري. يدير حالياً عدة استثمارات عائلية في مجال تطوير المشاريع السكنية في مدينة الرياض.

### ❖ تشمل مهام مجلس الإدارة ومسؤولياته:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها، ويشمل ذلك –على سبيل المثال لا الحصر- الموافقة على عقود تقديم خدمات الادارة 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 جميع 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 بمسئوليته 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 بمسئوليته 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 بمسئوليته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- ❖ **يتلقى العضو المستقل مكافأة سنوية تبلغ بحد أقصى 24,000 ريال سنوياً، بواقع ثلاثة آلاف ريال سعودي بدل حضور عن كل اجتماع وبحد أدنى اجتماعين سنوياً.**
- ❖ **حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.**
- ❖ **مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها أعضاء مجلس الإدارة**

أ. سعد الغريبي	أ. عبدالعزيز العنزي	م. فهد الجارالله (مستقل)	أ. عبدالعزيز التويجري (مستقل)	
رئيس		عضو	عضو	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
رئيس		عضو	عضو	صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
رئيس		عضو	عضو	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
رئيس		عضو	عضو	صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
رئيس		عضو	عضو	صندوق الجزيرة للصكوك
رئيس	عضو	عضو	عضو	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
رئيس	عضو	عضو	عضو	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 لأسهم الأسواق العالمية الناشئة، وصندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية:
  - تعديل موعد استلام نموذج طلب الاشتراك أو الاسترداد في الصندوق.
  - تعديل المؤشر الاسترشادي.

## ◀ مدير الصندوق:

### (أ) اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة الجزيرة للأسواق المالية وهي شركة مرخصة وخاضعة لتنظيم هيئة السوق المالية بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية بالترخيص رقم (37-07076) وعنوانها:

ص ب 20438 الرياض 11455

الهاتف: 0112256000

الفاكس: 0112256068

الموقع الإلكتروني: [www.aljaziracapital.com.sa](http://www.aljaziracapital.com.sa)

### (ب) بيان مهام مدير الصندوق وواجباته ومسؤولياته

الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وإعداد سجل مالكي الوحدات وحفظه في المملكة كما هو منصوص عليه في لائحة صناديق الاستثمار.

### 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 جونز للصكوك بنسبة 5.53% ، بالإضافة إلى وصول معدل السايبور 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 ال صكوك 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:

- بلغت عوائد الصندوق 24.84% خلال العام مقارنة بعوائد المؤشر الاسترشادي التي بلغت 23.03% متفوقاً على أداء المؤشر بنسبة 1.81%.

### 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 الإلكترونيات
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 الأخرى التي أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها بهذا التقرير:**

- لا يوجد اي استثمارات من مدير الصندوق في وحدات الصندوق.
- 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/مشغل الصندوق وعنوانه ورقم ترخيصه الصادر من الهيئة

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

نورثن ترست السعودية

برج نخيل، الطابق 11

طريق الملك فهد.

ص.ب. 10175

الرياض 11433

المملكة العربية السعودية

+966112171017

الموقع الإلكتروني www.northerntrust.com

#### ب) بيان مهام أمين الحفظ وواجباته ومسؤولياته

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- لمدير الصندوق الحق في اسناد خدمات الحفظ كلياً أو جزئياً لأمناء حفظ آخرين وفقاً لنظام السوق المالية في حال سمحت الاتفاقية 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 أمين حفظ من الباطن من موارده الخاصة.
- حتى تاريخ اعداد هذه الشروط والإحكام، لم يقم أمين الحفظ بتكليف أي من مهامه لأطراف أخرى
- 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.

#### أ) 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](http://www.pkfalsbassam.com)  
البريد الإلكتروني: [info.sa@pkf.com](mailto: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](http://www.aljaziracapital.com.sa)

---

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو  
(سابقا: صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)  
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 - استراتيجية النمو  
(سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات

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

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو  
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 - استراتيجية النمو ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- 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 وأداب 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 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 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

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو  
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

احمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٥ ابريل ٢٠٢٤

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو  
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)  
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	
			<b>الأصول</b>
٣٢٠,٥٩٦	٧٧٢,١٩٨	٥	نقد وما في حكمه
٢١٧,٩٣١,١٢٤	٢٨٥,٤٦٧,٥٠٦	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٧,٣٣٢	-	٧	ذمم مدينة عن بيع استثمارات
٢,١٣٠,٠٠٠	-		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
٢,١٨٧,٩٢٦	٤,١٤٥,٩١٤		مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٢٣,٠١٦,٩٧٨	٢٩٠,٣٨٥,٦١٨		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات</b>
١,٢٠٦,٣٤٨	١,٥٥٤,٤٢٩	٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٧٦٥,٨٩٨	-		مبالغ مستحقة عن استرداد الوحدات
١٧٦,٠٢٦	٢٧٥,٢٦٤	٧	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
٢,١٤٨,٢٧٢	١,٨٢٩,٦٩٣		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٢٢٠,٨٦٨,٧٠٦	٢٨٨,٥٥٥,٩٢٥		<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
١,٤١٠,٦٧١	١,٤٧٦,٣٠٥	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٥٦,٥٧	١٩٥,٤٦		<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو  
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الدخل / (الخسارة)</b>
(٣٨,٦٧٠,٦٣٠)	٥٦,٣٨٣,٦٨٢	٩	صافي أرباح / (خسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٠,١٠٦	١,٠٨٦,٢٥٨		دخل توزيعات الأرباح
٢,١٨٧,٨٧٧	١,٩٥٦,٨١٧		إيرادات أخرى
(٣٥,٨٦٢,٦٤٧)	٥٩,٤٢٦,٧٥٧		
			<b>المصاريف</b>
٢,٠٠٤,٢٩٣	٢,٨٠١,٤٥٨		أتعاب الإدارة
٦٨,٨١١	٦٩,٠٠٠		أتعاب الحفظ
١٨٩,٩٠٧	١٦٥,٠٢٦		مصاريف أخرى
٢,٢٦٣,٠١١	٣,٠٣٥,٤٨٤		
(٣٨,١٢٥,٦٥٨)	٥٦,٣٩١,٢٧٣		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣٨,١٢٥,٦٥٨)	٥٦,٣٩١,٢٧٣		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

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

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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 بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤٨,١٩٨,٥٨٠	٢٢٠,٨٦٨,٧٠٦	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
(٣٨,١٢٥,٦٥٨)	٥٦,٣٩١,٢٧٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٧٢,٩١٥,٥٥٨	٧٥,٦٠٥,٨١١	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٦٢,١١٩,٧٧٤)	(٦٤,٣٠٩,٨٦٥)	إصدار الوحدات
١٠,٧٩٥,٧٨٤	١١,٢٩٥,٩٤٦	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٢٠,٨٦٨,٧٠٦	٢٨٨,٥٥٥,٩٢٥	صافي قيمة 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 - استراتيجية النمو  
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)  
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
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>صافي الربح / (الخسارة) للسنة</b>
(٣٨,١٢٥,٦٥٨)	٥٦,٣٩١,٢٧٣	
		<b>تسويات لـ:</b>
		- (الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٧٥٠,٩٠٠	(٣٨,٣٣٢,٣٠٤)	٩
(٩,٣٧٤,٧٥٨)	١٨,٠٥٨,٩٦٩	
		<b>صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b>
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٩٦,٠٠٢	(٢٩,٢٠٤,٠٧٨)	
(٤٤٧,٣٣٢)	٤٤٧,٣٣٢	
(٢,١٣٠,٠٠٠)	٢,١٣٠,٠٠٠	
(٢,١٨٧,٩٢٦)	(١,٩٥٧,٩٨٨)	
١,٢٠٦,٣٤٨	٣٤٨,٠٨١	
١٠١,٩٩٢	٩٩,٢٣٨	
(١١,٣٣٥,٦٧٤)	(١٠,٠٧٨,٤٤٦)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		المتحصلات من إصدار الوحدات
٧٢,٩١٥,٥٥٨	٧٥,٦٠٥,٨١١	
		استردادات الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد*
(٦١,٣٥٣,٨٧٦)	(٦٥,٠٧٥,٧٦٣)	
١١,٥٦١,٦٨٢	١٠,٥٣٠,٠٤٨	
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
		<b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٢٢٦,٠٠٨	٤٥١,٦٠٢	
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٤,٥٨٨	٣٢٠,٥٩٦	٥
٣٢٠,٥٩٦	٧٧٢,١٩٨	٥
		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		*معلومات إضافية:
٧٦٥,٨٩٨	-	المبالغ المستحقة عن استرداد الوحدات

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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 النظامي والأنشطة الرئيسية

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

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

مدير ومسئول الصندوق هو شركة الجزيرة كابيتال. يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق لدى نورذن ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ") وهي أيضاً مسؤولة عن إدارة الصندوق.

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 في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### الإشراكات / الاسترداد

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يتم فيها فتح تداول.

كما يتم تقدير قيمة محفظة الصندوق كل يوم لممارسة العمل داخل المملكة العربية السعودية. وتقدر صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء وحداته أو بيعها وذلك بقسمة صافي الأصول على إجمالي عدد الوحدات المتداولة.

### 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 فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محدّدة بوضوح وبناءً على ذلك لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة ضمن قائمة المركز المالي بشكل منفصل. وبدلاً من ذلك، تعرض الأصول والالتزامات حسب السيولة.

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

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٢ عملة العرض والنشاط

### 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 تحويل العملات في قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه 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 إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات لاحقة تتأثر بذلك.

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

### أ) الاحكام

#### ١,٣ استثمارية الصندوق

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل القريب. 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 - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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 الهامة

#### ١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

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

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

#### ١,١,٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م

##### التعديلات

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

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات
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 ٢٠٢٣م	يغير 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 تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣م	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.
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	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 ٢٠٢٣م	إن هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة جائزة الحسم، وذلك في بداية الإثبات.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	إصلاح الضرائب الدولية (قواعد النموذج الثاني للركيزة)	١ يناير ٢٠٢٣م	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.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المعدلة أو التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية والصادرة، لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

ملخص التعديلات	تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
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.	١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي ١
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.	١ يناير ٢٠٢٤ م	عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
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.	١ يناير ٢٠٢٤ م	اتفاقيات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصراف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٥ م	صعوبة تحويل العملات	معيار المحاسبة الدولي ٢١

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة تطبيقها لأول مرة.

٢,٤ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه للصندوق أرصدة محتفظ بها لدى البنك وحساب التداول المحتفظ به لدى مدير الصندوق.

٣,٤ الأدوات المالية

١,٣,٤ الإثبات الأولى والقياس

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام المتعاقد عليها فيما يخص الأداة.

عند إثبات الأصول أو الالتزامات المالية في البداية، فإن الصندوق يقوم بقياسها بقيمتها العادلة بعد إضافة أو خصم تكاليف المعاملات الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية شراء الأصول أو الالتزامات المالية أو إصدارها، مثل الرسوم والعمولات، وذلك في حالة الأصول أو الالتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بينما يتم إدراج تكاليف معاملات الأصول والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات ضمن قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

٤,٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٢ تصنيف الأصول المالية وقياسها

### تصنيف الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية وقياسها إما بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بداية إثباتها.

#### الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقّق كلا الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى حيازة الأصول بغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها؛ و
- ينشأ عن الشروط المتعاقد عليها فيما يخص الأصل المالي، تدفقات نقدية في تواريخ محدّدة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.

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

يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقّق كلا الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها إضافةً إلى بيع الأصل المالي؛ و
- ينشأ عن الشروط المتعاقد عليها، تدفقات نقدية في تواريخ محدّدة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.

يجوز لمدير الصندوق أن يقرّر عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية والأسهم التي لا تتم حيازتها بغرض المتاجرة، ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك في بداية إثبات هذه الاستثمارات. ويتم ذلك لكل استثمار على حدة.

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

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنّفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنّف الصندوق أصوله المالية لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنّف الصندوق أصوله المالية بالتكلفة المطفأة. ويرد ادناه شروط تصنيف أدوات الدين المالية :

### أدوات الدين

أدوات الدين المالية هي تلك الأدوات التي تحقّق تعريف التزام مالي من جهة المُصدر مثل عقود المرابحة والصكوك.

يستند تصنيف أدوات الدين وقياسها اللاحق إلى:

- نموذج عمل الصندوق لإدارة أصوله؛ و
- خصائص التدفقات النقدية من الأصول.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

٤,٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٢ تصنيف الأصول المالية وقياسها (تتمة)

### أدوات الدين (تتمة)

واستناداً إلى هذه العوامل، فإن الصندوق يقوم بتصنيف أدوات الدين المالية الخاصة به إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها والتي تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه، بالتكلفة المطفأة، وذلك لتلك الأصول التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الأصول بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة عليها التي سبق إثباتها وقياسها كما ورد في إيضاح ٣,٢. أما العوائد المكتسبة من هذه الأصول المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت التدفقات النقدية عنها لا تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية أو تحصيلها وبيع الأصل. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة، ضمن بند "صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، وذلك في الفترة التي نشأت فيها. كما يتم عرض الأرباح أو الخسائر من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لم يتم حيازتها بغرض المتاجرة، بشكل منفصل عن الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك ضمن بند "صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". أما العوائد المكتسبة من هذه الأصول المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**نموذج العمل:** يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها من الأصول أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها إضافة إلى التدفقات النقدية من بيع الأصول. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم حيازة الأصول المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من "نموذج عمل آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل العوامل التي يأخذها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الأصول، الحالات السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الأصول، وكيفية تقييم أداء الأصول داخلياً ورفع تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة، بالإضافة إلى كيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم تعيين المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية بغرض المتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يتوافر دليل على وجود نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح منها على المدى القصير. وهذه الأصول يتم تصنيفها ضمن "نموذج عمل آخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه:** عندما يكون الهدف من نموذج العمل هو حيازة الأصول لغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها أو لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وبيع الأصل، فإن الصندوق يقوم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية من الأدوات المالية تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه (اختبار لتقييم "دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه"). وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية المتعاقد عليها تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، أي أن العائد يشمل فقط المبلغ مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، وغيرها من مخاطر الإقراض الأساسي الأخرى، وما إذا كان هامش الربح يتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي. وعندما تنطوي الشروط المتعاقد عليها على مخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، فإنه 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 الجهة المصدرة.

يصنف الصندوق الأصول المالية 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 الإثبات الأولي، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الخيار، يتم إثبات الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

٤,٣,٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٢ تصنيف الأصول المالية وقياسها (تتمة)

أدوات حقوق الملكية (تتمة)

وعندما تمثل الأرباح عائداً على مثل هذه الاستثمارات، يستمر إثباتها في قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة عندما يكون لدى الصندوق الحق في تحصيل هذه الأرباح.

٤,٣,٣ إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمّل التزام بسداد كامل التدفقات النقدية المحصّلة إلى طرف آخر دون تأخير جوهري وبموجب ترتيب تحصيل وسداد، وعندما:

- أ. يقوم الصندوق بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل؛ أو
- ب. لا يقوم الصندوق بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها، بل ويقوم بتحويل التحكم في الأصل.

ويتم إثبات الأصول بمقدار استمرار مشاركة الصندوق فيها، عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من هذه الأصول (أو عندما يقوم بترتيب تحصيل وسداد)، وعندما لا يقوم بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها أو تحويل التحكم في الأصل. وفي هذه الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات الالتزام المقابل. كما يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المقابل على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بإلغاء إثبات الالتزام المالي عند أداء الالتزام أو إلغائه أو انقضائه.

٤,٣,٤ المطلوبات المالية

يصنّف الصندوق التزاماته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة.

٤,٣,٥ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يقيم الصندوق خسائر الائتمان المتوقعة على أصوله المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس توقعي. كما يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. ويعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

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

٤,٣,٦ تاريخ التداول المحاسبي

يتم إثبات أو إلغاء إثبات المشتريات والمبيعات المنتظمة من الأصول المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصول). وتتمثل المشتريات أو المبيعات المنتظمة في عمليات شراء الأصول المالية أو بيعها والتي تستوجب تسوية الأصول على مدى زمني يتم تحديده عادةً بموجب اللوائح أو الأعراف المتبعة في السوق

٤,٣,٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وعرض صافي القيمة ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الصندوق حق واجب النفاذ قانوناً يستوجب مقاصة المبالغ المثبتة وعندما ينوي الصندوق إما تسوية هذه المبالغ على أساس صافي قيمتها أو بيع الأصول لسداد الالتزامات في ذات الوقت.

وهذه ليست الحالة عادةً مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتخلف أحد أطراف الاتفاقية عن السداد وكان قد تم عرض الأصول والالتزامات المعنية ضمن قائمة المركز المالي الإجمالي.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

#### ٤,٤ 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 على مدى عمرها.

#### ٤,٥ الوحدات القابلة للاسترداد

تُصنّف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تمنح حاملها حصة تناسبية من صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية) في حالة تصفية الصندوق.
- يتم إدراجها ضمن فئة تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تكون جميع الوحدات القابلة للاسترداد المدرجة ضمن الفئة التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى، تتمتع بنفس خصائصها.
- لا تتطوي على أي التزام متعاقد عليه بتسليم مبالغ نقدية، أو أي أصل مالي غير حقوق حاملها في الحصة التناسبية من صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمرها بصورة جوهرية إلى الأرباح أو الخسائر، أو التغيرات في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) المثبتة، أو التغيرات في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر هذه الوحدات.

إضافة إلى تمتع الوحدات القابلة للاسترداد بجميع ما ورد ذكره من الخصائص أعلاه، فإنه يجب على الصندوق ألا يحتفظ بأي أدوات مالية أو عقود آخري تتضمن ما يلي:

- إجمالي تدفقات نقدية يستند بصورة جوهرية إلى الأرباح أو الخسائر، أو التغيرات في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) المثبتة، أو التغيرات في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة.
- أثر جوهري في تقييد أو تثبيت الأرباح المبقاة العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

يوصل الصندوق تقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. فإذا لم تعد الوحدات القابلة للاسترداد تتمتع بجميع الخصائص، أو تحقّق جميع شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كالتزامات 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 وحققت شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق يُعيد تصنيفها كأدوات حقوق ملكية ويتم قياسها بالقيمة الدفترية للالتزامات 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 / (الخسارة) الشاملة.

#### ٤,٦ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى في البداية بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

### ٧,٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح، ان وجدت، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة لأدوات حقوق الملكية المتداولة، فإنه عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيع الأرباح السابق. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل/ (الخسارة) الشاملة.

### ٨,٤ صافي الأرباح أو الخسائر من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الاصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للاصول المالية التي تتم حيازتها بغرض المتاجرة أو التي تم تصنيفها عند بداية إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تتضمن إيرادات ومصاريف الفوائد وتوزيعات الأرباح. وتتضمن الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال السنة 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).

### ٩,٤ تكاليف المعاملات

تتمثل تكاليف المعاملات في التكاليف التي تنشأ عن شراء الاصول أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. وعند تحمّلها، يتم إثباتها مباشرة كمصروف ضمن قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة.

### ١٠,٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة وسدادها بالسعر الوارد ضمن شروط وأحكام الصندوق.

### ١١,٤ مصروفات أخرى

يتم احتساب المصاريف الأخرى وإثباتها بمعدلات / مبالغ وفقاً للحدود المنصوص عليها ضمن أحكام وشروط الصندوق.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

#### ١٢,٤ الزكاة

ووفقاً للوائح الزكوية لصناديق الاستثمار، لا تخضع صناديق الاستثمار لتحصيل الزكاة وفقاً لقواعد تحصيل الزكاة من المستثمرين في صناديق الاستثمار، شرط عدم قيامها بأنشطة اقتصادية أو أنشطة استثمارية غير منصوص عليها ضمن أحكام وشروط تلك الصناديق الاستثمارية. سيتم تحصيل الزكاة من حاملي وحدات الصندوق.

ويجب على مدير الصندوق أن يقدم إقرار معلومات إلى الهيئة في غضون مدة لا تتجاوز ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق وسيقوم بتقديم إقرار الزكاة السنوي إلى الهيئة.

#### ١٣,٤ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول للوحدة والمفصح عنها في القوائم المالية وذلك بقسمة صافي أصول صندوق الأسهم على عدد الوحدات المصدره كما في نهاية السنة.

#### ١٤,٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على حاملي وحدات الصندوق كالتزام في القوائم المالية للصندوق في الفترة التي يتم فيها إثبات الحق في الأرباح.

#### ١٥,٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الصندوق التزام قانوني أو ضمني قائم نتيجةً لأحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن تتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقات صادرة بالمنافع والموارد الاقتصادية وإذا أمكن تقدير قيمة هذا الالتزام بشكل موثوق. كما لا يتم إثبات مخصصات للخسائر المستقبلية من عمليات التشغيل.

#### ٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢٠,٥٩٦	٧٧٢,١٩٨
٣٢٠,٥٩٦	٧٧٢,١٩٨

نقد لدى البنك

١,٥ النقد لدى البنك محفوظ في حسابات جارية لدى بنك الجزيرة باعتباره أحد الأطراف ذات علاقة (انظر أيضاً إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الاستثمارات ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة	القيمة السوقية	% من القيمة العادلة
<b>الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:</b>			
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	١٢٨,٦٧٢,٦٤٢	١٤٠,٦٣١,٤٣٠	%٤٩,٢٦
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	٥٢,٧٢٧,٩٥٢	٧٧,٥١٦,٨٧٧	%٢٧,١٥
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	٢٧,١٦٠,٦٠٥	٢٨,٥٥٥,٤٣٤	%١٠,٠٠
صندوق الجزيرة للصكوك	٢٣,١٠٠,٣٣٧	٢٣,٢١٦,٦٢٧	%٨,١٣
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٣٧,١٠٧	%٠,٧٨
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	%٠,٠٨
	٢٣٤,١٣٦,٥٣٦	٢٧٢,٣٨٢,٤٧٥	%٩٥,٤٢
<b>الصناديق الأخرى:</b>			
أليف متعدد الأصول - Aquatine V SP	٣,٣٧٥,٠٠٠	٣,٣٣٧,١٦٩	%١,١٧
أليف متعدد الأصول - Axiom Space SP	٢,٦٢٦,٠٥٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	%٠,٩٢
أليف متعدد الأصول فيديكس اللوجستي	١,٦٩٥,١١٦	١,٦٩٥,٥٨٦	%٠,٥٩
أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP	١,٠٥٧,٥٠٠	١,١١٧,٨٤٠	%٠,٣٩
أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP	١,٠٥٧,٥٠٠	١,١١٤,٩٩٠	%٠,٣٩
أليف متعدد الأصول - US Healthcare Income SP	١,٠٧٢,٥٠٠	١,٠٩٧,٢٨١	%٠,٣٨
أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP	١,٠٥٧,٥٠٠	١,٠٧٩,٤٧٦	%٠,٣٨
أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP	١,٠٥٧,٥٠٠	١,٠١٧,٦٨٩	%٠,٣٦
	١٢,٩٩٨,٦٦٦	١٣,٠٨٥,٠٣١	%٤,٥٨
	٢٤٧,١٣٥,٢٠٢	٢٨٥,٤٦٧,٥٠٦	%١٠٠
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>			
<b>الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:</b>			
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	١٣٠,٧١٣,٧٧٤	١٠٨,٠٩٨,٠٠١	%٤٩,٦٠
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	٦٥,٢٤٠,٥٠٨	٥٩,٨٠٦,٠٦٨	%٢٧,٤٤
صندوق الجزيرة للصكوك	١٩,٤٠٠,١٥٣	١٨,١٣٢,٩٥١	%٨,٣٢
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	١٤,٨٢٠,٥٠٥	١٥,١٢٨,٥٦٢	%٦,٩٤
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٨,٨٠٤	%١,٠٤
	٢٣٢,٤٢٤,٩٤٠	٢٠٣,٤٢٤,٣٨٦	%٩٣,٣٤
<b>الصناديق الأخرى:</b>			
صندوق متعدد الأصول فيديكس	١,٦٩٥,١١٦	١,٧٣٠,٢٨٤	%٠,٧٩
أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP	١,٠٥٧,٥٠٠	١,٠٥٧,٤٩٨	%٠,٤٩
أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP	١,٠٥٧,٥٠٠	١,٠٥٧,٥٠٠	%٠,٤٩
أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP	١,٠٥٧,٥٠٠	١,٠٥٧,٥٠٢	%٠,٤٩
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	١٩,٣٨٩,٤٦٨	٩,٦٠٣,٩٥٤	%٤,٤١
	١٤,٢٥٧,٠٨٤	١٤,٥٠٦,٧٣٨	%٦,٦٦
	٢٤٦,٦٨٢,٠٢٤	٢١٧,٩٣١,١٢٤	%١٠٠

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو  
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)  
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 مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة بمعدل وقدره ٠,٩٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق. ويتم احتسابها يومياً وتسدّد على أساس ربع سنوي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال هذه السنة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة في سير عمله المعتاد. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة خصم واسترداد	(٢,٨٠١,٤٥٨)	(٢,٠٠٤,٢٩٣)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	أتعاب الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٩٥٦,٨١٧	-
			(٢٣,٩٩٩)	(٢٣,٩٣٣)

أرصدة الاطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م
بنك الجزيرة شركة الجزيرة كابيتال	جهة منتسبة مدير الصندوق	النقد لدى البنك أتعاب الإدارة المستحقة خصم واسترداد	٧٧٢,١٩٨ (١,٥٥٤,٤٢٩)	٣٢٠,٥٩٦ ١,٢٠٦,٣٤٨
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية مجلس إدارة الصندوق	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق الإدارة التنفيذية	أتعاب الإدارة المدينة ذمم مدينة عن بيع استثمارات مكافآت مستحقة *	-	٢,١٨٧,٨٧٧ ٤٤٧,٣٣٢
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	جهة منتسبة	حصص في صافي قيمة الأصول	(٧١,٩٩٦)	(٢٣,٨٠٣)
			٢٧٧,٥٥١,٧٢٨	٢١١,٥١٩,٩٦٤

\* تم إدراجها في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو  
(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)  
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 مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

قيمة الوحدات المحتفظ بها كما في		حجم المعاملات / الأرصدة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٥,١٢٨,٥٦٢	٢٨,٥٥٥,٤٣٤	٢٢,٦٩٥,٢٥٣	١٦,٤٩٥,٤١٧	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة
-	-	٧,٩٥٩,٨٨٥	(٤,١٩٨,٠١٢)	استرداد الوحدات	للمرابحة بالريال السعودي
-	-	١,١١٢,١٧٥	-	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة
-	-	٢٩,٤٦٤,٦٥٨	-	استرداد الوحدات	للأسهم الأوروبية
-	-	٢,١١٨,٢٩٣	-	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة
-	-	٢٧,٤٦٠,٣٤٣	-	استرداد الوحدات	للأسهم اليابانية
٥٩,٨٠٦,٠٦٨	٧٧,٥١٦,٨٧٧	٧٢,٧٣٦,٠٩٢	٦,٢٢٢,٦٣٣	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة
-	-	٧,٨٥٨,٠٠٨	(١٤,٣٣٠,٥٢٤)	استرداد الوحدات	للأسهم السعودية
١٠٨,٠٩٨,٠٠١	١٤٠,٦٣١,٤٣٠	١٣٦,١١١,٨٩٩	١١,٠٥٦,٢٧٥	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة
-	-	٤,٩١٧,٢٨٣	(٦,٨٣٦,٧٩٤)	استرداد الوحدات	للأسهم العالمية
-	-	١,٦٢٧,٤٥١	-	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة
٢٥,٣٦٤,٨٦٨	-	٢٧,٦٠٨,٠٣٣	-	استرداد الوحدات	للأسواق الناشئة العالمية
-	-	٥٨٤,٨٧٩	-	دخل توزيعات الأرباح	صندوق الجزيرة
١٨,١٣٢,٩٥١	٢٣,٢١٦,٦٢٧	٢٠,٣٥٢,٧١٨	١٢,٣٣٧,١٠٦	الاشتراك في الوحدات	للكوك
-	-	٩٢٨,٩٤٧	(٨,٣١٥,٨٥٨)	استرداد الوحدات	
-	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة - قطاع التجارة الإلكترونية
-	-	١٨,٩٤٢	-	الاشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة
-	-	٤٢,٥٠٧,٢٨٥	-	استرداد الوحدات	الخليجي للدخل
-	-	-	١٦٩,٦٨٦	دخل توزيعات الأرباح	صندوق الجزيرة
٢,٢٥٨,٨٠٤	٢,٢٣٧,١٠٧	٢,٢٥٠,٠٠٠	-	الاشتراك في الوحدات	الزراعي للدخل
-	-	-	-	استرداد الوحدات	

ويرد أدناه تفاصيل الاشتراك في عدد من وحدات الصندوق من قبل جهة منتسبة ومرتبطة بمدير الصندوق وصناديق أخرى تتم إدارتها من قبل مدير الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الطرف ذو العلاقة: جهة منتسبة شركة الجزيرة تكافل تعاوني
١,٣٥٠,٩٦١	١,٤٢٠,٠٠٧	(عدد الوحدات)

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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 موجز لمعاملات الوحدات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(عدد الوحدات)		
١,٣٤٣,٤٦٢	١,٤١٠,٦٧١	عدد الوحدات في بداية السنة
٤٣٤,٦٢٣	٤٣٠,٤٧١	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٣٦٧,٤١٤)	(٣٦٤,٨٣٧)	الوحدات المستردة خلال السنة
٦٧,٢٠٩	٦٥,٦٣٤	صافي التغير في عدد الوحدات
١,٤١٠,٦٧١	١,٤٧٦,٣٠٥	عدد الوحدات في نهاية السنة

٩. صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٨,٧٥٠,٩٠٠)	٣٨,٣٣٢,٣٠٤	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٩,٩١٩,٧٣٠)	١٨,٠٥١,٣٧٨	أرباح / (خسائر) محققة من بيع الاستثمارات
(٣٨,٦٧٠,٦٣٠)	٥٦,٣٨٣,٦٨٢	

١٠. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	
-	٧٧٢,١٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨٥,٤٦٧,٥٠٦	-	الأصول كما في قائمة المركز المالي:
-	٤,١٤٥,٩١٤	النقد وما في حكمه
٢٨٥,٤٦٧,٥٠٦	٤,٩١٨,١١٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٢٠,٥٩٦	الأصول كما في قائمة المركز المالي:
٢١٧,٩٣١,١٢٤	-	النقد وما في حكمه
-	٤٤٧,٣٣٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,١٣٠,٠٠٠	الذمم المدينة عن بيع الاستثمارات
-	٢,١٨٧,٩٢٦	الدفعات المقدمة لشراء الاستثمارات
٢١٧,٩٣١,١٢٤	٥,٠٨٥,٨٥٤	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		الإجمالي

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

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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

#### ١١.١ عوامل المخاطر المالية

يهدف الصندوق إلى الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداته إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة في إطار أنشطته لمختلف المخاطر المالية المتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها. كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

#### أ. مخاطر السوق

##### (١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأداة المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، كما تنشأ هذه المخاطر على الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

لا يُعتبر الصندوق عُرضة لأي مخاطر صرف عملات أجنبية جوهرية نظراً لأن عدد من استثماراته مقومة بالدولار الأمريكي وهو مربوط بالريال السعودي.

##### (٢) مخاطر أسعار العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من الأدوات المالية أو بتغيرات القيم العادلة لتلك الأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجة لتقلبات أسعار العمولات السائدة في السوق

لا يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر أسعار العمولات، وذلك نظراً لأنه لا يقوم بحيازة أي أدوات مالية بعمولات.

##### (٣) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العمولات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد حول أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في صناديق استثمارية.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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 الأسعار (تتمة)

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) وذلك بافتراض التغييرات المحتملة أن تطرأ على صافي قيمة أصول الصناديق المستثمر فيها بصورة معقولة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغيير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغيير المحتمل إلى حد معقول %	
١,٠٨٠,٩٨٠	٪١ -/+	١,٤٠٦,٣١٤	٪١ -/+	الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:
٥٩٨,٠٦٠	٪١ -/+	٧٧٥,١٦٩	٪١ -/+	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
١٥١,٢٨٥	٪١ -/+	٢٨٥,٥٥٤	٪١ -/+	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
١٨١,٣٢٩	٪١ -/+	٢٣٢,١٦٦	٪١ -/+	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
٢٢,٥٨٨	٪١ -/+	٢٢,٣٧١	٪١ -/+	صندوق الجزيرة للسكر
-	٪١ -/+	٢,٢٥٠	٪١ -/+	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
				صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة
				الصناديق الأخرى:
-	٪١ -/+	٣٣,٣٧٢	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول - Aquatine V SP
-	٪١ -/+	٢٦,٢٥٠	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول - Axiom Space SP
١٧,٣٠٣	٪١ -/+	١٦,٩٥٦	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول فيديكس اللوجستي
١٠,٥٧٥	٪١ -/+	١١,١٧٨	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول - SP ECP I Private Credit
١٠,٥٧٥	٪١ -/+	١١,١٥٠	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP
-	٪١ -/+	١٠,٩٧٣	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول - US Healthcare Income SP
-	٪١ -/+	١٠,٧٩٥	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP
١٠,٥٧٥	٪١ -/+	١٠,١٧٧	٪١ -/+	أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP
٩٦,٠٤٠	٪١ -/+	-	٪١ -/+	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

ب. مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر.

وتتمثل سياسة الصندوق في التعاقد على الأدوات المالية مع أطراف موثوقة. كما يعمل على الحد من مخاطر الائتمان بالتحقق من الرقابة على مخاطر الائتمان، ووضع حدود للتعامل مع أطراف معيّنة مع التقييم المتواصل لقدرتهم الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة الأخرى. كما يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه يكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فنكون عُرضة أيضاً لمخاطر ائتمان منخفضة.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

### التصنيفات الائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني في الأصول المالية التي تُعتبر عُرضة لمخاطر الائتمان على أساس الأطراف الأخرى المعنية. كما يتم إدارة الجودة الائتمانية للأصول المالية استناداً إلى التصنيفات الصادرة عن وكالات تصنيف ائتماني موثوقة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان الصندوق قد احتفظ بأصول مالية عُرضة لمخاطر الائتمان بالتصنيفات الائتمانية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### تصنيفات المؤسسات المالية

النقد وما في حكمه:

أ- (فيتش)

٣٢٠,٥٩٦

٧٧٢,١٩٨

يتم الاحتفاظ بالأصول الأخرى التي تُعتبر عُرضة لمخاطر الائتمان لدى أطراف أخرى "غير مصنفة"، ومع ذلك، فإن الأطراف الأخرى تُعتبر جهات موثوقة.

### ج. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة الصندوق على جمع الموارد النقدية اللازمة لسداد كامل التزاماته عند استحقاقها، أو المصاحبة لقدرته على القيام بذلك ولكن بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص أحكام وشروط الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات.

وتشمل الالتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

كما يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

وتُعتبر جميع الالتزامات مستحقة في مجموعات متعاقدة عليها ومتوقعة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٢ م): مستحقة في غضون ١٢ شهراً).

### ٢,١١ مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية التحتية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

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

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

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)

#### ٣,١١ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي وحداته القابلة للاسترداد. كما يمكن لقيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد أن تتغير بصورة جوهرية كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحده بطلب من حامليها كل يوم تقييم، إضافةً للتغيرات الناجمة عن أداء الصندوق. ويتمثل الهدف من إدارة الصندوق لرأس المال في الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من توفير العوائد لحاملي وحداته، والمزايا لغيرهم من حاملي الوحدات الأخرى، وأيضًا الإبقاء على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير أنشطة الصندوق الاستثمارية.

يقوم مدير الصندوق بمتابعة رأس المال المتمثل في قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي وحدات الصندوق.

#### ١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصصًا منها مخصص الانخفاض، إن وجد، قيمها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى الأول وتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس؛
- معطيات المستوى الثاني وتمثل في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- معطيات المستوى الثالث وتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك تصنّف ضمن المستوى الأول، أدوات حقوق ملكية وأسهم متداولة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ووفقًا للمستويات التالية.

القيمة العادلة			
المستوى			
الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول
٢٨٥,٤٦٧,٥٠٦	-	٢٨٥,٤٦٧,٥٠٦	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأصول المالية:  
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -

القيمة العادلة			
المستوى			
الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول
٢١٧,٩٣١,١٢٤	-	٢١٧,٩٣١,١٢٤	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الأصول المالية:  
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة كما في نهاية كل فترة تقرير مالي.

ويعطي الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الأصول والالتزامات المالية:

الأصول / الالتزامات المالية	طرق التقييم والمعطيات الرئيسية	المعطيات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	علاقة وحساسية القيمة العادلة تجاه المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	صافي قيمة الأصول	لا ينطبق	لا ينطبق

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو

(سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع الجسور)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تشتمل طرق التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات ضمن المستوى الثاني على تحديد صافي قيمة الأصول العائدة لكل وحدة من وحدات الصناديق المستثمر فيها والتي تعتمد على البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق. تم تقييم صناديق الاستثمار المصنفة ضمن المستوى الثاني بالقيمة العادلة باستخدام صافي قيمة أصول الصناديق المستثمر فيها، وفقاً لما أفاد به مدير الصناديق المستثمر فيها المعنية. بالنسبة لهذه الصناديق المستثمر فيها، ترى الإدارة أن الصندوق كان بإمكانه استرداد استثماراته بصافي قيمة الأصول للحصة الواحدة في تاريخ قائمة المركز المالي.

ولم تتم أي تحويلات على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن تسلسل القيمة العادلة خلال هذه السنة.

تُعتبر الأدوات المالية الأخرى كالأرصدة النقدية لدى البنوك، بمثابة أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمها العادلة، وذلك نظراً لطبيعة قصر أجلها وارتفاع الجودة الائتمانية للأطراف الأخرى المعنية. أما بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فتقارب أيضاً قيمتها الدفترية قيمها العادلة،

### ١٣. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً على هذه القوائم المالية.

### ١٤. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م).

### ١٥. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الصندوق باعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٥هـ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٤م.