



صندوق الجزيرة للاستثمار 1

التقرير السنوي

2023

تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل .

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 22-7-2007م 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 للاستثمار 1

◀ اهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:

- يهدف الصندوق الى تحقيق أرباح رأسمالية من خلال الاكتتاب في الطرح الاولي لشركات الطاقة.
- يستثمر الصندوق في أسهم شركات الطاقة التي تم تخصيصها له عن طريق الطرح الاولي فقط ويسعى لتعظيم كمية الأسهم المخصصة له عبر الحصول على تمويل للمشاركة في الاكتتاب.
- يحتفظ الصندوق بمحفظة الأسهم المخصصة له طيلة مدة الصندوق ويبدأ بتنفيذ طلبات الاسترداد بعد ادراج وتداول أسهم شركات الطاقة التي تم الاكتتاب بها.
- يحق لمدير الصندوق ان يستثمر السيولة النقدية خلال فترة طرح الصندوق وحتى بدء فترة الطرح الاولي لأسهم اول شركة سيتم الاكتتاب فيها، في صناديق المرابحة بالريال السعودي وبشكل أساسي في الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق أو امين الحفظ أو أي مدير صندوق مرخص وبما لا يخالف اتفاقية التمويل.

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 :

لا يوجد

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
2020	44,469,285	112.2160	117.54	86.68	396,283	لا ينطبق	%0.14	0.00
2021	40,689,260	118.4594	147.97	108.60	343,486	لا ينطبق	% 1.01	0.00
2022	35,800,405	120.1070	155.45	113.25	298,071	لا ينطبق	%0.775	0.00
2023	42,012,693	140.9486	147.56	115.85	298,071	لا ينطبق	%0.775	0.00



نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

لا ينطبق

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

منذ التأسيس	3 سنوات	سنة	الفترة
40.95%	25.60%	17.35%	الصندوق

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

منذ التأسيس	2023	2022	2021	2020	الفترة
40.95%	17.35%	1.39%	5.56 %	12.22 %	الصندوق

الرسوم الفعلية لسنة 2023 "بالريال السعودي

نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول	قيمة الرسم	نوع الرسم
0.5795%	230,787	رسوم الإدارة
0.0464%	18,463	رسوم الحفظ
0.0793%	31,570	رسوم المراجع القانوني
0.0253%	10,082	رسوم اللجنة الشرعية
0.0405%	16,132	رسوم مجلس إدارة الصندوق
-	-	مصاريف التعامل
0.0040%	1,611	مصاريف اخرى
0.7749%	308,645	اجمالي المصروفات

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

التغيرات الجوهرية التي حدثت خلال الفترة واثرت على أداء الصندوق

لا يوجد

ممارسات التصويت السنوي

لم يتم التصويت خلال العام 2023م.



تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

- السيد/ سعد عبدالعزيز الغريبي – 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. حصل 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.

- السيد/ 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 المعيشة بالرياض. يعمل حالياً بمنصب نائب الرئيس للعمليات والمشاريع بشركة تطوير للمباني.

- السيد/ عبدالعزيز ابراهيم 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 التفتيش 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.

وصف لطبيعة الخدمات المقدمة من أعضاء مجلس إدارة الصندوق

تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، الآتي:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها ويشمل ذلك على سبيل المثال لا الحصر الموافقة على التسهيلات البنكية وعقود التطوير والتنفيذ وعقد الحفظ.

- الموافقة على تعيين مراجع الحسابات للصندوق الذي يرشحه مدير الصندوق.

- اتخاذ قرار في شأن أي تعامل ينطوي على تعارض في المصالح يفصح عنه مدير الصندوق.

- الاجتماع مرتان سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق أو مسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع الأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

- الموافقة على شروط وأحكام الصندوق وأي تعديل عليها.



- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- التأكد من التزام مدير الصندوق بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية لمالكي الوحدات وغيرهم من أصحاب المصالح.
- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص لمصلحة الصندوق ومالكي الوحدات، وتشمل واجبات الأمانة واجب الإخلاص والاهتمام وبذل الحرص المعقول.
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
- الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام 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.
- الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- اجمالي مكافأة العضو المستقل ثمانية آلاف ريال سعودي حيث يتلقى العضو المستقل مكافأة حضور عن كل اجتماع مقدارها أربعة آلاف ريال سعودي حضور كل اجتماع وبعد ادنى اجتماعين سنوياً
- 16,000 ريال سعودي سنوياً بحد اقصى، بواقع 4,000 ريال سعودي لكل عضو مستقل بدل حضور عن الاجتماع الواحد وبعد ادنى اجتماعين سنوياً تحتسب يومياً وتدفع سنوياً.
- حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

(أ) بيان بأي صندوق استثمار آخر يشرف عليه أي عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق

أ. عبد العزيز التويجري (مستقل)	م. فهد الجارالله (مستقل)	أ. سعد الغريبي	
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة



عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
عضو	عضو	-	صندوق الجزيرة ريت
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي
عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للصكوك

(المواضيع التي تمت مناقشتها – القرارات التي تم اتخاذها)

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

المواضيع التي تم مناقشتها:

- مراجعة أداء 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 للصندوق من اللجنة الشرعية لبنك الجزيرة الى اللجنة الشرعية لشركة الجزيرة للأسواق المالية.
- الموافقة على القوائم المالية السنوية.

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.
- عرض الطلبات الموافق عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق عبر البريد الإلكتروني.

القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على إضافة إيضاح بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية.

◀ 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 لانشطة الاستثمار خلال الفترة

يستثمر الصندوق في أسهم شركات الطاقة التي تم تخصيصها له عن طريق الطرح الأولي فقط ويسعى لتعظيم كمية الأسهم المخصصة له، ويحتفظ بالمحفظة المخصصة ويبدأ بتنفيذ طلبات الاسترداد بعد ادراج كمية الأسهم المخصصة التي تم الاكتتاب بها.

في عام 2023 لم يتم المشاركة في طروحات أولية، وتتكون محفظة الاستثمار الحالية للصندوق من أسهم شركة أرامكو فقط.

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق خلال عام 2023 ارتفاعا بمقدار 17.35% مدعوما بأداء شركة أرامكو خلال الفترة.

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.
- إيضاح قواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية.

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

لم يستثمر الصندوق خلال السنة في أي صناديق استثمار أخرى. كما لا يوجد أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.

البيانات والمعلومات الاخرى التي اوجبت 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.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.

منذ ديسمبر 2019م وحتى الآن. (أربع سنوات وشهر واحد)

أمين الحفظ

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

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

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

تشمل مهام أمين الحفظ ما يلي:

- 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.
- أصول الصندوق مملوكة بشكل جماعي لمالكي الوحدات ملكية مشاعة، ولا يجوز أن يكون لمدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن أو أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن أو مقدم المشورة أو الموزع مالكاً لوحدات الصندوق، وذلك في حدود ملكيته، أو كان مسموحاً بهذه المطالبات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار، وأُفصح عنها في شروط وأحكام الصندوق.
- باستثناء وحدات الصندوق المملوكة لمدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن أو أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن أو مقدم المشورة أو الموزع، وفي حدود ما يملكه المدين، لا يجوز أن يكون لدائني مدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن أو أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن أو مقدم المشورة أو الموزع أي حق في أي مطالبة أو مستحقات في أموال الصندوق أو أصوله. - يجب على أمين الحفظ فتح حساب منفصل لدى بنك محلي باسمه لكل صندوق استثمار يعمل أمين حفظ له، ويكون الحساب لصالح صندوق الاستثمار ذي العلاقة.
- يجب على أمين الحفظ فصل أصول كل صندوق استثماري عن أصوله وعن أصوله عملائه الآخرين، ويجب أن تحدد تلك الأصول بشكل مستقل من خلال تسجيل الأوراق المالية والأصول الأخرى لكل صندوق استثمار باسم أمين الحفظ لصالح ذلك الصندوق، وأن يحتفظ بجميع السجلات الضرورية وغيرها من المستندات التي تؤيد تأدية التزاماته التعاقدية.
- يجب على أمين الحفظ إيداع جميع المبالغ النقدية العائدة لصندوق الاستثمار في الحساب المشار إليه آنفاً، ويجب عليه أن يخصم من ذلك الحساب المبالغ المستخدمة لتمويل الاستثمارات ومصاريف إدارة الصندوق وعملياته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار والنسخة المحدثة من شروط وأحكام الصندوق التي تلقاها من مدير الصندوق، والعقد الذي عين بموجبه أمين حفظ من قبل مدير الصندوق.
- يحق لأمين الحفظ تأسيس شركة ذات غرض خاص لمصلحة الصندوق. ويتم تحديد نوع الشركة وإقرار إجراءاتها وعقودها وعقد



التأسيس و نظامها الأساسي من قبل المجلس. و يحق لأمين الحفظ من خلاله و/أو من خلال الشركة المقامة لصالح الصندوق بعد موافقة المجلس، القبول والتوقيع على عقود التمويل و اتفاقية التسهيلات والعقود والنماذج والوثائق والمستندات وسقف التمويل والدفعات والرسوم والمصاريف والأرباح والمصروفات والالتزامات ومدد الاستخدام والدفعات والسداد وتقديم كافة الضمانات و البيانات والتقارير والحقوق وتنفيذ الاتفاقيات والالتزامات وتمديد اتفاقية التسهيلات والتعديل عليها وإلحاقها وأدوات وصيغة التمويل وسندات لأمر ورهن الاسهم ومتحصلات البيع وأي اصل من أصول الصندوق واستخدامها كضمان يحق للممولين التصرف به في حال تعثر السداد

المهام التي كلف بها أمين الحفظ طرفاً ثالثاً فيما يتعلق بالصندوق

يجوز لأمين الحفظ تكليف طرف ثالث أو أكثر أو أي من تابعيه بالعمل أميناً للحفظ من الباطن وذلك بعد موافقة مدير الصندوق. ويدفع أمين الحفظ أتعاب ومصاريف أي أمين حفظ من الباطن من موارده الخاصة.

الأحكام المنظمة لعزل أمين الحفظ أو استبداله

للهيئة عزل أمين الحفظ المعين من قبل 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 الى 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 جوهرية.

إذا مارست الهيئة أيًا من صلاحيتها وفقاً لهذه المادة، فيجب على مدير الصندوق المعني تعيين أمين حفظ بديل وفقاً لتعليمات الهيئة، كما يتعين على مدير الصندوق وأمين الحفظ المعزول التعاون بشكل كامل من أجل المساعدة تسهيل النقل السلس للمسؤوليات إلى أمين الحفظ البديل وذلك خلال ال(60) يوماً الأولى من تعيين أمين الحفظ البديل. ويجب على أمين الحفظ المعزول أن ينقل، حيثما كان ذلك ضرورياً ومناسباً ووفقاً لتقدير الهيئة المحض، إلى أمين الحفظ البديل جميع العقود المرتبطة بصندوق الاستثمار ذي العلاقة

يجوز لمدير الصندوق عزل أمين الحفظ المعين من قبله بموجب إشعار كتابي إذا رأى بشكل معقول أن عزل أمين الحفظ فيه مصلحة مالكي الوحدات، وعلى مدير الصندوق إشعار الهيئة ومالكي الوحدات بذلك فوراً وبشكل كتابي.

وسيقوم مدير الصندوق في حال عزل أمين الحفظ بتعيين بديل له خلال (30) يوماً من تسلم أمين الحفظ الإشعار الكتابي المشار إليه أعلاه. ويجب على أمين الحفظ المعزول التعاون بشكل كامل مع مدير الصندوق لتسهيل النقل السلس للمسؤوليات إلى أمين الحفظ البديل. ويجب على أمين الحفظ المعزول أن ينقل، حيثما كان ذلك ضرورياً ومناسباً، إلى أمين الحفظ البديل جميع العقود المرتبطة بصندوق الاستثمار ذي العلاقة.

مشغل الصندوق

(أ) اسم مشغل الصندوق وعنوانه ورقم ترخيصه

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



ص ب 20438 الرياض 11455

الهاتف: 0112256000

الفاكس: 0112256068

الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa

ب) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته

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

اسم مراجع الحسابات وعنوانه

بي كي أف البسام وشركاه

شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية)

حي السليمانية، الرياض، المملكة العربية السعودية

الهاتف: 00966112065333

الفاكس: 00966112065444

ص.ب 69658 الرياض 11557

الموقع الإلكتروني: www.pkfbassam.com

البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

**صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
القوائم المالية
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في صافي الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)
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 كابيتال للاستثمار (١) ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 الشامل للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية 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 كابيتال للاستثمار (١)
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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهتدس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٤ م

الخير

هاتف: +966 13 893 3373
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب 1636
الخير 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص.ب 1561
جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5555
فاكس: +966 11 206 5444
ص.ب 6988
الرياض 11557

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			الأصول
			نقد وما في حكمه
٣٢١,٩٠١	١,٨٨٣,٠١٥	٥	
٣٥,٦٧٧,١٢٧	٤٠,٣٤٥,١٤٠	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٩٩٩,٠٢٨	٤٢,٢٢٨,١٥٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			أتعاب الإدارة المستحقة
٥٤,٢٧٠	٦٠,٩٩٤	٧	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
١٤٤,٣٥٣	١٥٤,٤٦٨		إجمالي الالتزامات
١٩٨,٦٢٣	٢١٥,٤٦٢		
٣٥,٨٠٠,٤٠٥	٤٢,٠١٢,٦٩٣		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٩٨,٠٧١	٢٩٨,٠٧١	٨	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
١٢٠,١١	١٤٠,٩٥		

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الإيرادات
			صافي ربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨٩,٨٣٠	٤,٦٦٨,٠١٢	٩	دخل توزيعات أرباح
١,٤٦٩,٤٥٤	١,٨٥٢,٨٩٨		إيرادات أخرى
٣٧	٢٣		
١,٨٥٩,٣٢١	٦,٥٢٠,٩٣٣		
			المصروفات
			أتعاب الإدارة
٢٤٣,٩٥٢	٢٣٠,٧٨٧	٧	أتعاب الحفظ
١٩,٥١٦	١٨,٤٦٣		مصاريف أخرى
٥٦,٨٩٤	٥٩,٣٩٥		
٣٢٠,٣٦٢	٣٠٨,٦٤٥		
١,٥٣٨,٩٥٩	٦,٢١٢,٢٨٨		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٥٣٨,٩٥٩	٦,٢١٢,٢٨٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

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	
٤٠,٦٨٩,٢٦٠	٣٥,٨٠٠,٤٠٥	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
١,٥٣٨,٩٥٩	٦,٢١٢,٢٨٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٦,٤٢٧,٨١٤)	-	إصدار الوحدات
(٦,٤٢٧,٨١٤)	٤٢,٠١٢,٦٩٣	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٥,٨٠٠,٤٠٥	٤٢,٠١٢,٦٩٣	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٥٣٨,٩٥٩	٦,٢١٢,٢٨٨	صافي الربح للسنة
		تسويات لـ:
٤٩٥,١٢٣	(٤,٦٦٨,٠١٢)	٩ - (الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٣٤,٠٨٢	١,٥٤٤,٢٧٦	
		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٤,٢٦٧,٥٣٧	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٦٦٧	٦,٧٢٤	أتعاب الإدارة المستحقة
٤٤,٩٤٨	١٠,١١٤	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٦,٣٥٥,٢٣٤	١,٥٦١,١١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	المتحصلات من إصدار وحدات
(٦,٤٢٧,٨١٤)	-	استرداد الوحدات
(٦,٤٢٧,٨١٤)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٢,٥٨٠)	١,٥٦١,١١٤	صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما في حكمه
٣٩٤,٤٨١	٣٢١,٩٠١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢١,٩٠١	١,٨٨٣,٠١٥	٥ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع النظامي والانشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١) (الصندوق) هو صندوق استثمار سعودي مفتوح، تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات")، مدير الصندوق هو شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). حصلت هيئة السوق المالية على موافقتها على الاستمرار في إصدار الوحدات للجمهور من خلال خطابها رقم ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٩ م). بدأ الصندوق عملياته في ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار بهدف رئيسي هو تحقيق مكاسب رأسمالية من خلال الاشتراك في الاشتراكات العامة في الشركات العاملة في قطاع الطاقة. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

مدير الصندوق والإدارة هما شركة الجزيرة كابيتال. يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق لدى شركة نورذن ترست لخدمات الأوراق المالية كأمين حفظ الصندوق ("أمين الحفظ")

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق 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 يتم فيها فتح تداول.

كما يتم تقدير قيمة محفظة الصندوق يومياً. 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 محددة 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.

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٢ عملة العرض والنشاط

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.

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 اثبات 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) الأحكام

١,٣ استمرارية 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، 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. يعتمزم الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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.

ملخص التعديلات	تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
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 ٢٠٢٣ م أو بعده.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤) عقود التأمين وتعديلاتها	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. وسيلح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بمجرد دخوله حيز النفاذ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين الذي تم إصداره عام ٢٠٠٥ م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها ضمن قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	التعديل على تعريف التقدير المحاسبي	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 ٢٠٢٣ م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة واحدة	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 الحسم، وذلك في بداية إثباتها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	إصلاح الضرائب الدولية (قواعد النموذج الثاني للريزبة)	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 ٢٠٢٣ م		معيار المحاسبة الدولي ١٢

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات (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 الصادرة، لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات
معيير المحاسبة الدولي ١	تصنيف الالتزامات 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.
المعيير الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير الواردة 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 تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل.
معيير المحاسبة الدولي ٧ والمعيير الدولي للتقرير المالي ٧	اتفاقيات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح تزيد من شفافية اتفاقيات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تُلزم المنشآت بتقديم معلومات نوعية وكمية عن اتفاقيات تمويل الموردين.
معيير المحاسبة الدولي ٢١	صعوبة تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تتوقع الإدارة أن يتم 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 والأرصدة المحتفظ بها في حساب الاستثمار.

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الشامل.

٢,٣,٤ 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.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحققت 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 محددة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحققت 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 إضافة إلى بيع الأصل المالي؛ و
 - ينشأ عن الشروط المتعاقد عليها، تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.
- يجوز لمدير الصندوق أن يقرّر عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والأسهم التي لا تتم حيازتها بغرض المتاجرة، ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك منذ بداية إثبات هذه الاستثمارات. ويتم ذلك لكل استثمار على حدة.

الأصول المالية 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.

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الاصول 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 الشامل، 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 الاصول المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل 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 الاصول أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها إضافة إلى التدفقات النقدية من بيع الاصول. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم حيازة الاصول المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الاصول 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 الاصول، الحالات السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الاصول، وكيفية تقييم أداء الاصول داخلياً ورفع تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة، بالإضافة إلى كيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم تعويض 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 الاصول 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 الاصول 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 الاصول المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي 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 الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الخيار، يتم إثبات الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. وعندما تمثل الأرباح عائداً على مثل هذه الاستثمارات، يستمر إثباتها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في تحصيل هذه الأرباح.

٣,٣,٤ الغاء 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 يقوم 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 الالتزامات المالية

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

٥,٣,٤ 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

٦,٣,٤ 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.

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ الأدوات المالية (تتمة)

٧,٣,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول 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 الاصول 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 الاصول والالتزامات المعنية ضمن قائمة المركز المالي بالإجمالي

٤,٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تُصنّف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- تمنح حاملها حصة تناسبية من صافي قيمة اصول 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 تنطوي على أى التزام متعاقد عليه بتسليم مبالغ نقدية، أو أى أصل مالي غير حقوق حاملها في الحصص التناسبية من صافي قيمة اصول 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 الاصول (حقوق الملكية) المثبتة، أو التغيرات في القيمة العادلة لصافي اصول الصندوق (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر هذه الوحدات.

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

- إجمالي تدفقات نقدية يستند بصورة جوهرية إلى الأرباح أو الخسائر، أو التغيرات في صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) المثبتة، أو التغيرات في القيمة العادلة لصافي اصول 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 الشامل.

٤.٥ المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٦ صافي الأرباح أو الخسائر من الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للأصول 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).

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق وإذا أمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، أيًا كان موعد التحصيل. كما يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المتوقع تحصيله، بعد خصم الخصومات والضرائب والحسومات.

٤.٧ دخل توزيعات الأرباح

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

٤.٨ تكاليف المعاملات

تتمثل تكاليف المعاملات في التكاليف التي تنشأ عن شراء الأصول 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 الشامل.

٤.٩ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة وسدادها بالسعر الوارد ضمن شروط وأحكام الصندوق وتدفع كل ثلاثة أشهر مؤجلة.

٤.١٠ المصروفات الأخرى

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

٤.١١ 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 وسبقه بتقديم إقرار الزكاة السنوي إلى الهيئة.

٤.١٢ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول للوحدة والمفصّل عنها في القوائم المالية وذلك بقسمة صافي أصول صندوق الأسهم على عدد الوحدات المصدرة كما في نهاية الفترة

٤.١٣ توزيعات الأرباح

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤.١٤ 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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
النقد في حساب استثماري	١,٨٨٣,٠١٥	٣٢١,٩٠١
	١,٨٨٣,٠١٥	٣٢١,٩٠١

١,٥ يتم الاحتفاظ بنقدية الحساب الاستثماري لدي الجزيرة كابيتال. وهي طرف ذو علاقة (انظر أيضًا إيضاح ١). ولا يحقق الصندوق أرباحاً على هذه الحسابات الجارية.

٦. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مما يلي:

قطاع الصناعة		
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	القيمة العادلة	التكلفة
الطاقة	٤٠,٣٤٥,١٤٠	٣٥,٦٧٧,١٢٨
الإجمالي	٤٠,٣٤٥,١٤٠	٣٥,٦٧٧,١٢٨
	%١٠٠	%١٠٠
قطاع الصناعة		
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	القيمة العادلة	التكلفة
الطاقة	٣٥,٦٧٧,١٢٧	٣٦,١٧٢,٢٥١
الإجمالي	٣٥,٦٧٧,١٢٧	٣٦,١٧٢,٢٥١
	%١٠٠	%١٠٠

٧. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

بالنسبة للأتعاب الإدارية، يدفع الصندوق أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي وقدره ٠,٥٪ من صافي اصول (حقوق الملكية) الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، في كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

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.

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة الجزيرة كابيتال	مدير صندوق	أتعاب الإدارة	(٢٤٣,٩٥٢)	(٢٣٠,٧٨٧)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١٥,٩٥٦)	(١٦,١٣٢)

الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الجزيرة كابيتال	مدير صندوق	النقد في حساب استثماري	٣٢١,٩٠١	١,٨٨٣,٠١٥
شركة الجزيرة كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	(٥٤,٢٧٠)	(٦٠,٩٩٤)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة	(٣١,٩٧٨)	(١٦,٠٠٠)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عدد الوحدات في بداية السنة
٣٤٣,٤٨٧	٢٩٨,٠٧١	الوحدات المصدرة خلال السنة
-	-	الوحدات المستردة خلال السنة
(٤٥,٤١٦)	-	صافي التغير في الوحدات
(٤٥,٤١٦)	-	عدد الوحدات في نهاية السنة
٢٩٨,٠٧١	٢٩٨,٠٧١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٤٩٥,١٢٣)	٤,٦٦٨,٠١٢	ربح محقق من بيع الاستثمارات
٨٨٤,٩٥٣	-	
٣٨٩,٨٣٠	٤,٦٦٨,٠١٢	

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأصول كما في قائمة المركز المالي:

النقد وما في حكمه

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
-	١,٨٨٣,٠١٥
٤٠,٣٤٥,١٤٠	-
٤٠,٣٤٥,١٤٠	١,٨٨٣,٠١٥

الالتزامات كما في قائمة المركز المالي:

أتعاب إدارة مستحقة

مصروفات مستحقة والتزامات اخرى

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
-	٦٠,٩٩٤
-	١٥٤,٤٦٨
-	٢١٥,٤٦٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الأصول كما في قائمة المركز المالي:

النقد وما في حكمه

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
-	٣٢١,٩٠١
٣٥,٦٧٧,١٢٧	-
٣٥,٦٧٧,١٢٧	٣٢١,٩٠١

الالتزامات كما في قائمة المركز المالي:

أتعاب إدارة مستحقة

مصروفات مستحقة والتزامات اخرى

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة
-	٥٤,٢٧٠
-	١٤٤,٣٥٣
-	١٩٨,٦٢٣

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية

١.١١ عوامل المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافةً إلى ضمان الأمان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والمتمثلة 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.

كما 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 تحميله 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 حيث أن جميع معاملاته تتم بالريال السعودي.

٢) مخاطر التركيز

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين. تنشأ تركيزات المخاطر عندما يتم إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف المقابل، أو عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لها سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في نشوء هذه المخاطر. القدرة على الوفاء بالالتزامات التعاقدية لتتأثر بالمثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها.

في الوقت الحالي، يقتصر التعرض الاستثماري للصندوق فقط على شركة معينة في قطاع الطاقة وفقاً لأهداف الصندوق.

٣) مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات 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 العملات السائدة في السوق

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

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

٤) 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 العملات.

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 أدوات حقوق الملكية. اعتباراً من تاريخ بيان المركز المالي، يمتلك الصندوق استثمارات في الأسهم المدرجة في الأوراق المالية.

وفيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (الناتج عن تغيير القيمة العادلة للاستثمارات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ بصورة معقولة على مؤشرات الأسهم استناداً إلى تركيز الأصول الأساسية، وذلك مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	
٣٥٦,٧٧١	+/-%١	٤٠٣,٤٥١	+/-%١	الطاقة

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 معينة مع التقييم المتواصل لقدرتهم الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه، والذمم المدينة الأخرى. كما يتم إيداع النقد في حسابات الاستثمار لدى مؤسسات مالية موثوقة؛ وعليه يكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة. أما بالنسبة للأصول الأخرى، فتكون عُرضة أيضاً لمخاطر ائتمان منخفضة.

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:

تصنيفات المؤسسة المالية

النقد وما في حكمه

غير مصنف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٢١,٩٠١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١,٨٨٣,٠١٥

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 شهرًا من تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٢م): مستحقة في غضون ١٢ شهرًا).

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.

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 جوهريّة كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحداته 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 المتمثّل في قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي وحدات الصندوق.

صندوق الجزيرة كابيتال للاستثمار (١)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

الإيضاحات 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 الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها بأحدث سعر عرض لها يوم التقييم.

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

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- معطيات المستوى الأول وتتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس؛
- معطيات المستوى الثاني وتتمثل 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 وتتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها 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 وفقا للمستوي الأول.

خلال السنة، لم يكن هناك أي تحويل في مستويات القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنك، وهي أصول مالية قصيرة الأجل تقترب قيمتها الدفترية من قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريبية للقيمة العادلة.

القيمة العادلة

المستوي

الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول	٢٠٢٣ م الأصول المالية
٤٠,٣٤٥,١٤٠	-	-	٤٠,٣٤٥,١٤٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة العادلة

المستوي

الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول	٢٠٢٢ م الأصول المالية
٣٥,٦٧٧,١٢٧	-	-	٣٥,٦٧٧,١٢٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٣. الاحداث اللاحقة

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

١٤. آخر يوم تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الصندوق باعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٤ م الموافق ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ.