



صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

التقرير السنوي

2023

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

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



أ) معلومات صندوق الاستثمار:

◀ اسم صندوق الاستثمار

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

◀ أهداف و سياسات الاستثمار وممارساته

- الهدف الأساسي للصندوق هو تنمية رأس المال على المدى الطويل وتوزيع الأرباح المحصلة من الشركات، وتحقيق عائد يفوق معدل نمو مؤشر ستاندرد اند بورز المركب للأسهم الخليجية المتوافقة مع الشريعة الذي تم اختياره كمؤشر استرشادي للصندوق.
- يستثمر الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم الخليجية التي تمتاز بتوزيع أرباح نقدية و/ أو التي يتوقع نمو في أرباحها بمحفظة متنوعة متوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق، كما يمكن له الاستثمار في صناديق مشابهة، والاستثمار بما لا يزيد عن 15% من أصوله في صكوك خليجية وصناديق صكوك خليجية.
- يحق لمدير الصندوق تحديد نسب تركيز الاستثمار والأوزان السوقية والجغرافية في أسواق الأسهم حسب ما يراه مناسباً لتحقيق مصلحة حملة وحدات الصندوق وبما لا يتعارض مع شروط وأحكام الصندوق وضوابط هيئة السوق المالية، على أن لا يتجاوز التركيز في سوق واحد ما نسبته 40% من أصول الصندوق وفي حال تجاوز وزن السوق في المؤشر الاسترشادي هذه النسبة، يصبح الحد الأقصى هو 10% إضافية لوزن السوق المعني في المؤشر الاسترشادي.
- يستثمر الصندوق في الصناديق العقارية المتداولة (الريت) وحقوق الأولوية، كما يمكن للصندوق استثمار أي نسبة من السيولة المتاحة في عمليات مرابحة طويلة أو قصيرة الأجل بعمليات خليجية من خلال البنوك الخليجية وبحيث لا يتعارض ذلك مع الأهداف الرئيسية للصندوق.

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

◀ سياسة توزيع الدخل والارباح:

يتم توزيع الأرباح النقدية المحصلة بشكل كامل على حملة الوحدات بما لا يقل عن مرتين سنوياً على أن تكون أحقية استلام الأرباح للمستثمرين المسجلين في سجلات الصندوق بتاريخ آخر يوم تقويم من شهر مايو وشهر نوفمبر، وسيتم إيداع الأرباح الخاصة بكل مستثمر في حسابه لدى مدير الصندوق خلال عشرة أيام عمل بعد تاريخ أحقية استلام الأرباح. ولمدير الصندوق الحق في تغيير هذه المواعيد حسب توافر التوزيعات وما يراه مناسباً لمصلحة حملة الوحدات.

◀ المؤشر الاسترشادي للصندوق :

مؤشر ستاندرد اند بورز المركب للأسهم الخليجية المتوافقة مع الشريعة S&P GCC Composite Shariah index (SPSHG) هو المؤشر الإرشادي للصندوق. وهو مؤشر تصدره إس اند بي وداو جونز للمؤشرات، ويختص بقياس التغيرات السعرية في الاسهم المدرجة بالأسواق الخليجية والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. ويمكن للمستثمر الحصول على معلومات كاملة عن المؤشر الإرشادي من موقع إس اند بي وداو جونز www.spindices.com

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	69,357,700	148.76	154.67	107.915	466,227	3.90	2.15%	0.00
2022	20,014,668	157.41	196.6924	148.3127	127,149	5.7958	2.7185%	0.00
2023	22,078,147	210.88	210.8859	159.0048	104,692	5.325	2.89%	0.00

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق الصندوق أداء ايجابي قدره 33.97% مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي الذي بلغ 9.99% محققاً أداء أعلى من المؤشر بنسبة 23.98%.

العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات وخمس سنوات، ومنذ التأسيس (باستثناء توزيعات الأرباح).

الفترة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	33.97%	95.96%	100.97%	110.89%

لا يأخذ جدول الأداء أعلاه في الاعتبار تأثير توزيعات الأرباح

العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية للعشر الماضية أو منذ التأسيس (باستثناء توزيعات الأرباح).

الفترة	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	منذ التأسيس
الصندوق	17.50%	-6.47%	6.05%	-3.81%	3.29%	3.51%	3.14%	38.24%	5.81%	33.97%	110.89%

لا يأخذ جدول الأداء أعلاه في الاعتبار تأثير توزيعات الأرباح

الرسوم الفعلية لسنة 2023م "بالريال السعودي"

نوع الرسم	قيمة الرسم	نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول
رسوم الحفظ	15,393	0.0764%
رسوم الإدارة	347,067	1.7216%
رسوم المراجع القانوني	31,650	0.1570%
رسوم رقابية	7,439	0.0369%
رسوم المؤشر الاسترشادي	27,892	0.1384%
رسوم اللجنة الشرعية	9,919	0.0492%
رسوم مجلس إدارة الصندوق	11,903	0.0590%
رسوم تداول	5,702	0.0283%
مصاريف التعامل	32,138	0.1594%
مصاريف أخرى	93,934	0.4659%
إجمالي المصروفات	583,037	2.8921%

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



التغيرات الجوهرية التي حدثت خلال الفترة وأثرت في الصندوق:

لا يوجد

ممارسات التصويت السنوي

يتم التصويت على الجمعيات للشركات المستثمر بها خلال العام 2023 كالتالي: (مرفق)

تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

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

يشغل حالياً منصب رئيس إدارة تطوير الأعمال والاستراتيجية في شركة الجزيرة للأسواق المالية، يمتلك خبرة طويلة في القطاع المالي حيث تولى عدة مناصب قيادية منها مدير لوحدة الطرح العام لأدوات الدين في هيئة السوق المالية، والمدير التنفيذي للخزينة في صندوق التنمية العقارية، ومدير إدارة 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.

- أ. ماركو ماوري (عضو - غير مستقل)

يشغل حالياً منصب الرئيس التنفيذي للاستثمار في الجزيرة كابيتال. لديه 20 عاماً من الخبرة العملية في إدارة الأصول والأسواق المالية عبر فئات الأصول المتعددة مع مؤسسات أوروبية وخليجية. عمل سابقاً كمدير لمحفظة أسواق المال والدخل الثابت في جينرالي انفسمنت (Generali Investments)، ورئيس مشارك لأسواق الأسهم الآسيوية والناشئة في اركا اس جي ار (Arca SGR)، ورئيس الاستثمارات الدولية ومتعددة الأصول في الأهلي كابيتال. يحمل درجة الماجستير في إدارة الأعمال التنفيذي من جامعة إنسيد (INSEAD) ودرجة الماجستير في التمويل من جامعة كاتوليك ساكرو كور (Cattolica Sacro Cuore University) في إيطاليا، وهو محلل مالي معتمد (CFA) ومحلل استثمار بديل معتمد (CAIA) وحاصل على مؤهل التمويل الإسلامي (IFQ) من معهد (CISI).

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

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

- عبدالعزيز التويجري – عضو مجلس الإدارة (مستقل)



حاصل على دبلوم عالي معادل للماجستير في الدراسات البنكية المتقدمة، معهد الإدارة العامة، الرياض. يملك خبرة كبيرة تزيد عن عشرون عاماً في المجال البنكي والاستثمار من خلال العمل في مؤسسة النقد العربي السعودي كنائب رئيس إدارة التقنيش البنكي، وهيئة السوق المالية كمستشار في إدارة توعية المستثمر. يتوفر لديه معرفة وخبرة عملية في مجالات واسعة في الإدارة والاستثمار والتطوير العقاري. يدير حالياً عدة استثمارات عائلية في مجال تطوير المشاريع السكنية في مدينة الرياض.

❖ تشمل مهام مجلس الإدارة ومسؤولياته:

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

- | | أ. سعد
الغريري | أ. ماركو ماوري | م. فهد الجارالله
(مستقل) | أ. عبدالعزيز
(التوجيهي مستقل) |
|--|-------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------|
| صندوق الجزيرة للأسهم السعودية | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة الخليجي للدخل | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة للصكوك | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة للأسهم العالمية | رئيس | | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية | رئيس | | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية | رئيس | | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة | رئيس | | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو | رئيس | | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة | رئيس | | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المحفظة | رئيس | | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة ريت | | | عضو | عضو |

6



○ تغيير الية التعامل في الصندوق وذلك لزيادة سرعة تلبية طلبات الاشتراك والاسترداد.

الموافقة على التالي لصندوق الجزيرة الاجتماع الثاني عقد بتاريخ 21 ديسمبر 2023م

المواضيع التي تم مناقشتها:

- مناقشة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام وعرض جميع الشكاوي 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 النصف السنوية.
- 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 2256000 (011) – فاكس 2256000 (011)

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:

يستثمر الصندوق في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق والمدرجة في سوق الأسهم الخليجية.

فيما يتعلق بالسوق السعودي، فإنه تم إعادة توزيع الاستثمارات في الصندوق، حيث تم الاستثمار في قطاع الخدمات المالية والتأمين والاتصالات خلال العام، كما تم زيادة التمرکز في قطاع الطاقة، تجزئة وتوزيع السلع الكمالية بالإضافة إلى تخفيض مراكزنا في قطاع المواد الأساسية والخدمات الاستهلاكية بالإضافة إلى قطاع الرعاية الصحية والمرافق العامة، إدارة وتطوير العقارات، كما تم التخرج من قطاعي إنتاج الأغذية، تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية .

أما فيما يتعلق بالسوق الاماراتي فقد تم زيادة التمرکز في قطاع النقل وتخفيض التمرکز في قطاعي البنوك والاتصالات والتخرج من قطاع المواد الأولية

أما فيما يخص السوق القطري فقد تم التخرج من قطاع المرافق العامة.

أما في السوق الكويتي، فقد تم تخفيض تمرکزنا في القطاع البنكي وقطاع الاتصالات.



تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق أداء ايجابي قدره 33.97% مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي الذي بلغ 9.99% محققاً أداء أعلى من المؤشر بنسبة 23.98%.

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.
- إيصاح بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية.
- تعيين إتش إس بي سي العربية السعودية امين حفظ للصندوق بدلاً من نورثن ترست السعودية.
- تغيير رسوم أمين الحفظ من "0.04% سنوياً من إجمالي قيمة الأصول بالإضافة إلى 40 دولار أمريكي لكل عملية تحسب يومياً وتدفع على أساس ربع سنوي" الى "0.10% سنوياً من إجمالي قيمة الأصول بالإضافة إلى 50 دولار أمريكي لكل عملية تحسب يومياً وتدفع على أساس ربع سنوي".

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:

- يستثمر مدير الصندوق في وحدات الصندوق كما في نهاية سنة 2023م مبلغ وقدره 7,992,520 ريال سعودي وتشكل هذه الاستثمارات ما مجمله 36.20% من القيمة الصافية للصندوق.
- لا يوجد اي تعارض مصالح.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2023م.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.

منذ مارس 2020م وحتى الآن. (ثلاث سنوات وعشرة أشهر)

أمين الحفظ

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

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية HSBC Saudi Arabia، مرخصة كمؤسسة سوق مالية من قبل الهيئة بموجب الترخيص رقم (05008-37)

مبنى شركة إتش إس بي سي العربية السعودية

شارع العليا (شمال)

حي المروج

ص.ب. 12283

المملكة العربية السعودية

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.
- لمدير الصندوق الحق في إسناد 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.
- 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.
 - 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 لوائح التنفيذ.
 - 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.

مشغل الصندوق

أ) اسم مدير الصندوق وعنوانه ورقم ترخيصه

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

ص ب 20438 الرياض 11455

الهاتف: 0112256000

الفاكس: 0112256068

الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa



ب) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته

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

اسم مراجع الحسابات وعنوانه

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

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

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

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٢-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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 الخليجي للدخل ("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 المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية ذات الأهمية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقليون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و شروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الخير

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

جدة

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

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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: ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٤

الخير

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

جدة

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

الرياض

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		الموجودات
٥٢٣,٠٢٠	٥٤,٥٧٦	٥ النقدية وما في حكمها
١٨,٩٨٨,٠٧٥	٢١,٦٧٣,٥٤٨	٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠١,٦٦٦	٦٤٠,٩٣٨	توزيعات أرباح مدينة
٦٠,٤٦٦	١٤,١٩٧	مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٢٠,٢٧٣,٢٢٧	٢٢,٣٨٣,٢٥٩	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٩٠,٠٤٠	٨٨,٠٩٩	٧ أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٢,٠٠٧	الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات
١٦٨,٥١٩	١٩٥,٠٠٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٨,٥٥٩	٣٠٥,١١٢	إجمالي المطلوبات
٢٠,٠١٤,٦٦٨	٢٢,٠٧٨,١٤٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٢٧,١٤٩	١٠٤,٦٩٢	٨ الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٥٧,٤١	٢١٠,٨٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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
١١,٣٨٣,٨٦٠	٦,٤٨٦,١٩٥	٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢٠,٥٩٥	٥٥٣,٨٣٢		دخل توزيعات أرباح
١٣٤,٢٨٧	-		إيرادات أخرى
١٢,٢٣٨,٧٤٢	٧,٠٤٠,٠٢٧		
			المصروفات
(٥٦٠,٩٠١)	(٣٤٧,٠٦٧)	٧	أتعاب إدارة
(١٤,٩٥٧)	(١٥,٣٩٣)		أتعاب حفظ
(١٩٤,٠٠٦)	(١٨٨,٤٣٩)		مصروفات أخرى
(٧٦٩,٨٦٤)	(٥٥٠,٨٩٩)		
١١,٤٦٨,٨٧٨	٦,٤٨٩,١٢٨		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
١١,٤٦٨,٨٧٨	٦,٤٨٩,١٢٨		اجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٦٩,٣٥٧,٧٠١	٢٠,٠١٤,٦٦٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
١١,٤٦٨,٨٧٨	٦,٤٨٩,١٢٨	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		الاشتراكات والاستيعادات لمالكي الوحدات
٩,٤٨٨,٢٧٩ (٦٩,٦١٧,٧٥٨) (٦٠,١٢٩,٤٧٩)	٢,٢٦٩,٧٩٧ (٦,١٢٥,٧١٠) (٣,٨٥٥,٩١٣)	اصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدات
(٦٨٢,٤٣٢)	(٥٦٩,٧٣٦)	١٣ توزيعات الأرباح لحاملي الوحدات
٢٠,٠١٤,٦٦٨	٢٢,٠٧٨,١٤٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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:		
١١,٤٦٨,٨٧٨	٦,٤٨٩,١٢٨	
صافي الربح للسنة		
تسويات لـ:		
٧٦٣,١٥١	(٥,٦٩٤,١٠٨)	٩ (الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٢٣٢,٠٢٩	٧٩٥,٠٢٠	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٤٧,٦٣٤,٩٣١	٣,٠٠٨,٦٣٥	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٩١٦	٦٠,٧٢٨	توزيعات الأرباح المدينة
(٣٢,٢٨٠)	٤٦,٢٦٩	مصرافات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
(٢١١,٣٣٨)	(١,٩٤١)	أتعاب إدارية مستحقة
	٢٢,٠٠٧	الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات
٦٩,١٩٢	٢٦,٤٨٧	مصرافات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٩,٧٣٠,٤٥٠	٣,٩٥٧,٢٠٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٩,٤٨٨,٢٧٩	٢,٢٦٩,٧٩٧	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٦٩,٦١٧,٧٥٨)	(٦,١٢٥,٧١٠)	الاسترداد من الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد*
(٦٨٢,٤٣٢)	(٥٦٩,٧٣٦)	توزيعات الأرباح لحاملي الوحدات
(٦٠,٨١١,٩١١)	(٤,٤٢٥,٦٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٠٨١,٤٦١)	(٤٦٨,٤٤٤)	صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١,٦٠٤,٤٨١	٥٢٣,٠٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٢٣,٠٢٠	٥٤,٥٧٦	٥ النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
*معلومات إضافية:		
-	٢٢,٠٠٧	المبالغ المستحقة عن استرداد الوحدات

١. الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل ("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 لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٢٤١٤/٥ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٣ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٣ يوليو 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 الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية التي يتم إصدارها وتداولها في الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي. يركز الصندوق على توزيعات أرباح الأسهم. ويتم إعادة استثمار صافي إيرادات الصندوق في الصندوق وهو ما ينعكس في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق في عهدة بنك إتتش.إس.بى.سى ("أمين الحفظ").

يخضع الصندوق لللائحة الصناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديلها في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللوائح المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) لتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. تدخل اللوائح حيز المُعدلة النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

الاشتراكات/ الاسترداد

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يتم فيها فتح تداول. كما يتم تقدير قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والخميس حيث يتم تقدير صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء وحداته أو بيعها وبقسمة صافي موجودات الصندوق على إجمالي عدد الوحدات المتداولة.

٢. أسس الإعداد

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مُوضحة 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 اساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، عوضاً عن ذلك يقوم بعرضهم حسب ترتيب السيولة.

٣,٢ عملة العرض والنشاط

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة.

وفيما يلي أهم التقديرات والأحكام التي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق في هذه القوائم المالية:

(أ) الأحكام

١,٣ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهي متأكدة من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير وتفسيراتها

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمُفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ومع ذلك، كان هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات تطبّق لأول مرة خلال العام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق. كما ينوي الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١,١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد
تسري التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، بالصندوق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م (ما لم يرد خلاف ذلك)
وعند تطبيقها لم يكن لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣ م	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون المنشأة ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي جديد وشامل لعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وسيجل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بمجرد دخوله حيز النفاذ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ - عقود التأمين الذي تم إصداره سنة ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	إصلاح الضرائب الدولية (قواعد النموذج الثاني للركيزة)	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءات مؤقتة من المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة التي تنتج عن إصلاح الضرائب الدولية الذي أجرته منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات أيضاً شروط الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة بذلك.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

٢,٤ النقدية وما في حكمها

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها ومن أرصدة محتفظ بها لدى البنك والنقد المودع لدى أمين الحفظ.

٣,٤ الأدوات المالية

١,٣,٤ الإثبات الأولى والقياس

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الصندوق طرفاً في الأحكام المتعاقدة عليها فيما يخص الأداة

في عند إثبات الموجودات أو المطلوبات المالية في البداية، فإن الصندوق يقوم بقياسها بقيمتها العادلة بعد إضافة أو خصم تكاليف المعاملات الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية شراء الموجودات أو المطلوبات المالية أو إصدارها، مثل الرسوم والعمولات، وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بينما يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢,٣,٤ تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

الموجودات المالية المدرجة 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 الموجودات 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.

الموجودات المالية المدرجة 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 بالإضافة إلى بيع الأصل المالي؛ و
- ينشأ عن الشروط المتعاقد عليها فيما يخص الأصل، تدفقات نقدية في تواريخ محدّدة تتمثل في دفعات فقط من أصل المبلغ والفائدة عليه.

وعند الأثبات الأولى للأدوات المالية في حقوق الملكية غير محتفظ به لغرض متاجرة، فإنه يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

إن متطلبات التصنيف الخاصة بأدوات الدين مبيّنة أدناه.

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها والتي تتمثل في مدفوعات من أصل المبلغ والربح عليه فقط، بالتكلفة المطفأة، وذلك لتلك الموجودات التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بأي مخصص خسائر احتمالية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية ضمن قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت التدفقات النقدية عنها لا تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والربح عليه فقط أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف 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 الاحتفاظ بها 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". أما الأرباح المكتسبة من هذه الموجودات المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢,٣,٤ تصنيف وقياس الموجودات المالية

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وأيضاً التدفقات النقدية من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من "نموذج أعمال آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل العوامل التي يأخذها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الحالات السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً ورفع تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة، وكيفية 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 الأوراق المالية يتم تصنيفها ضمن "نموذج أعمال آخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه: عندما يكون نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل 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 من أصل المبلغ والفائدة عليه فقط (اختيار "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 الفائدة تشمل 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 الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي تلك الأدوات التي لا تنطوي على التزامات متعاقد عليها بالسداد والتي تُثبت حصصاً في الأرباح المبقاة ضمن صافي موجودات المُصدر.

يقوم الصندوق بتصنيف أدواته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يقيس الصندوق لاحقاً جميع الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك باستثناء الحالات التي يختار فيها مدير الصندوق تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبشكل بشكل لا رجعة فيه، وذلك منذ إثباتها في البداية. وتتمثل سياسة الصندوق في تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في حالة الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، فإنه يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد.

لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل أرباح الأسهم عائداً على هذه الاستثمارات، فإنه يستمر إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك عندما يُثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٣,٣,٤ الغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات 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، وقد قام الصندوق بالتالي:

- (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري؛ أو
(ب) لا يقوم الصندوق بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل بشكل جوهري أو الاحتفاظ بها، بل ويقوم بتحويل التحكم في الأصل.

ويتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق فيها، عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من هذه الموجودات (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 المرتبط به. كما يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بإلغاء إثبات الالتزام المالي عند أداء الالتزام أو إلغائه أو انقضائه.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٤ المطلوبات المالية

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

٥,٣,٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقيم الصندوق خسائر الائتمان المتوقعة على موجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي. 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.

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

٦,٣,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات 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 الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

وهذه ليست الحالة عموماً مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتخلف أحد أطراف الاتفاقية عن السداد وكان قد تم عرض الموجودات والمطلوبات المعنية بالإجمالي ضمن قائمة المركز المالي.

٤,٤ الأرصدة المدينة الأخرى

يتم قياس الأرصدة المدينة الأخرى في بداية إثباتها بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المباشرة والإضافية، وتقاس لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. أما بالنسبة لمخصص الخسائر على الأرصدة المدينة فدائماً ما يقاس بقيمة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأرصدة.

٥,٤ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

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

إضافة إلى تمتّع 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 التدفقات النقدية المعتمد الجوهريّة على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- أثر جوهري في تقييد أو تثبيت الأرباح المبقاة العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٤ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يواصل 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 كمطلوبات مالية وقياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة ضمن حقوق الملكية. وإذا تمتعت الوحدات القابلة للاسترداد لاحقاً بجميع الخصائص وحققت شروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق يُعيد تصنيفها كأدوات حقوق ملكية ويتم قياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات كما في تاريخ إعادة التصنيف.

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

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

٦.٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٧.٤ صافي الربح أو الخسارة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تصنيفها عند بداية إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تتضمن إيرادات ومصاريف الفائدة وتوزيعات الأرباح.

تتضمن 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 المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. كما 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).

٨.٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح إذا وجد، ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية الحصول على هذه الأرباح. وبالنسبة لأوراق حقوق الملكية المالية المدرجة، عادة ما يكون هذا التاريخ هو نفسه تاريخ توزيع الأرباح السابق. كما يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من أوراق حقوق الملكية المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن بند رئيسي في قائمة الدخل الشامل.

٩.٤ تكاليف المعاملات

تتمثل تكاليف المعاملات في التكاليف التي تنشأ عن شراء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. وعند تحمّلها، يتم إثباتها مباشرة كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

١٠.٤ الأتعاب الإدارية

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالمعدل المنصوص عليه ضمن أحكام وشروط الصندوق وتُدفع كل ثلاثة أشهر مؤجلة

١١.٤ المصروفات الأخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بأسعار المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

١٢.٤ الزكاة / الضريبة

تُعتبر الزكاة والضريبة التزام مستحق على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٤ صافي قيمة الموجودات
يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمعلن عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

١٤,٤ 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 منه. كما لا يتم إثبات مخصصات للخسائر المستقبلية من عمليات التشغيل.

٥. النقدية وما في حكمها

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
نقد لدى البنك	٧	٣١,٦٦٢
نقد لدى أمين الحفظ	١	٤٩١,٣٥٨
	٥٤,٥٧٦	٥٢٣,٠٢٠

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

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القطاعات الصناعية	التكلفة	القيمة العادلة	%
الطاقة والمرافق	٢,٨٩١,٤٦٤	٤,٠٧٦,٣١٧	٪١٨,٨١
البنوك والخدمات المالية	٢,٦٠٨,٧٨٩	٣,٩٢٤,٠٩٣	٪١٨,١١
التأمين	٢,٥٩٨,١١٣	٣,٢٠٣,٥٢٤	٪١٤,٧٨
المواصلات	١,٩٦٢,٨٣٠	٢,٠١١,٥٩٩	٪٩,٢٨
البيع بالتجزئة	١,٠٥١,٧٦٤	١,٦٢٦,٦٥٢	٪٧,٥١
المواد الأساسية	١,٤٧٩,٠٣٥	١,٤٨٣,٨٤٥	٪٦,٨٥
خدمات الاتصالات	١,٣٠٤,٩٧٦	١,٤٧١,٧٤٧	٪٦,٧٩
السلع الرأسمالية	٣٧٠,٩٥١	٨٨٠,١٢٢	٪٤,٠٦
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢٥٥,٩٤٩	٧٦١,٤٤٥	٪٣,٥١
الخدمات الاستهلاكية	٣٧٦,٤٨٨	٥٩٧,١٣٤	٪٢,٧٦
البرمجيات والخدمات	٢٨٥,١٣١	٤٧٦,٩٨٠	٪٢,٢٠
الاستثمار الصناعي	٣٥٤,٨٢٤	٤٤٢,٥٩٣	٪٢,٠٤
إدارة العقارات والتطوير	٢٢٥,٦٨٠	٤٣٣,٢٧٢	٪٢,٠٠
أخرى	٢١٣,٤٤٦	٢٨٤,٢٢٥	٪١,٣١
الإجمالي	١٥,٩٧٩,٤٤٠	٢١,٦٧٣,٥٤٨	٪١٠٠

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

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

القطاعات الصناعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
	النسبة	القيمة العادلة	التكلفة
البنوك والخدمات المالية	٢١,٥٦٪	٤,٠٩٣,٠٣٠	٤,٢٧٥,٤١٣
المواد الأساسية	١٨,٢٩٪	٣,٤٧٣,٢٩٠	٣,٩٥٦,٩٣٨
الطاقة والمرافق	١٧,٤٤٪	٣,٣١١,٧٦٢	٣,١٦٤,٨٢٥
الخدمات الاستهلاكية	٩,٢٦٪	١,٧٥٨,٣٣٢	١,٥٤٨,٥٩٤
خدمات الاتصالات	٨,٥١٪	١,٦١٦,٤٨٢	٢,٠٠٣,٧٠٣
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٤,٥٤٪	٨٦١,٩٩٣	٧٥٣,٥١٩
المواصلات	٤,٤٨٪	٨٤٩,٩٣٩	٩٠٤,٨٨٦
إدارة العقارات والتطوير	٣,٩٣٪	٧٤٦,٣٦٤	٦٦٥,٨٨٠
السلع الرأسمالية	٣,٣٩٪	٦٤٣,٧٧٦	٧٠٦,٤٥٠
الاستثمار الصناعي	٢,١٧٪	٤١١,٨٦٦	٤٠٩,٣١٦
البرمجيات والخدمات	٢,١٧٪	٤١١,٤٨٩	٤٥٢,٣٦٨
تجزئة الاغذية	١,٤٤٪	٢٧٣,٠٣٨	٢٦٥,٩٧٠
السلع الاستهلاكية الكمالية.	١,٣١٪	٢٤٩,١٠٢	٢٤٦,٤١٧
التجزئة	١,١٥٪	٢١٧,٥٢٧	٣٣٣,٠٨٤
الطعام والمشروبات	٠,٣٧٪	٧٠,٠٨٥	٦٣,٨٦٣
الإجمالي	١٠٠٪	١٨,٩٨٨,٠٧٥	١٩,٧٥١,٢٢٦

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

وفيما يتعلق بخدمات الإدارة، يقوم الصندوق بسداد أتعاب الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي وقدره ١,٥٠٪ من قيمة صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحداته، كما يتم احتسابها يوميًا، وذلك على النحو المنصوص عليه ضمن شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمّلها بالإناية عن الصندوق مثل تعويضات مجلس الإدارة وتعويضات مستشاري اللجنة الشرعية وغيرها من الرسوم الأخرى المماثلة. وليس من المتوقع زيادة هذه المصاريف عن نسبة ٠,٢٥٪ من قيمة صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) كمعدل سنوي لها وذلك مع احتسابها يوميًا.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الصندوق والأطراف التي تربطها علاقة به في سير نشاطاته المعتاد خلال هذه السنة. وقد تمت هذه المعاملات في إطار شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الجزيرة كابيتال	مدير صندوق	الأتعاب الإدارية	(٣٤٧,٠٦٧)	(٥٦٠,٩٠١)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١١,٩٠٣)	(١١,٩٦٧)
		تدفقات نقدية من شراء الأسهم	-	-
		متحصلات المبيعات من استبعاد الاسهم	٤٤١,٨١٣	(٢,٤٥٩,٥٣٠)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	الربح المحقق (الخسارة)/ الربح الغير محقق	٩١,٥١٣	٦٣٨,٠٧٣
		دخل توزيعات الارباح	-	(٥,١٦١)
			-	٥١,٦٠٩

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

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

١,٧ ويرد أدناه تفاصيل اشتراك عدد من وحدات الصندوق لصالح جهة منتسبة ومرتبطة بمدير الصندوق وصناديق أخرى تتم إدارتها من قبل مدير الصندوق:

اسم الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
مدير الصندوق شركة الجزيرة كابيتال	٣٧,٨٩٩	٣٧,٨٩٩

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	أرصدة لدى البنك	٣٥,٣٩٤	٣١,٦٦٢
شركة الجزيرة كابيتال	مدير صندوق	أتعاب الإدارة المستحقة حصص في صافي قيمة الموجودات	(٨٨,٠٩٩)	(٩٠,٠٤٠)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة	٧,٩٩٢,٥٢٠	٥,٩٦٥,٦٨١
			(١١,٩٠١)	(١١,٩٣٤)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

عدد الوحدات في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)
الوحدات المصدرة خلال السنة	١٢٧,١٤٩	٤٦٦,٢٢٧
الوحدات المستردة خلال السنة	١٢,٢٧٤	٥٤,٥٢٩
صافي التغير في الوحدات	(٣٤,٧٣١)	(٣٩٣,٦٠٧)
عدد الوحدات في نهاية السنة	(٢٢,٤٥٧)	(٣٣٩,٠٧٨)
	١٠٤,٦٩٢	١٢٧,١٤٩

٩. صافي الدخل من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات ربح محقق من بيع استثمارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	(٧٦٣,١٥١)	٥,٦٩٤,١٠٨
	١٢,١٤٧,٠١١	٧٩٢,٠٨٧
	١١,٣٨٣,٨٦٠	٦,٤٨٦,١٩٥

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

١٠. الادوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	٥٤,٥٧٦	-
النقدية وما في حكمها	-	٢١,٦٧٣,٥٤٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٤٠,٩٣٨	-
توزيعات أرباح مدينة	١٤,١٩٧	-
مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٧٠٩,٧١١	٢١,٦٧٣,٥٤٨
الإجمالي		
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي	٨٨,٠٩٩	-
أتعاب إدارية مستحقة	٢٢,٠٠٧	-
الذمم الدائنة مقابل شراء استثمارات	١٩٥,٠٠٦	-
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٠٥,١١٢	-
الإجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	٥٢٣,٠٢٠	-
النقدية وما في حكمها	-	١٨,٩٨٨,٠٧٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٠١,٦٦٦	-
توزيعات أرباح مدينة	٦٠,٤٦٦	-
مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١,٢٨٥,١٥٢	١٨,٩٨٨,٠٧٥
الإجمالي		
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي	٩٠,٠٤٠	-
أتعاب إدارية مستحقة	١٦٨,٥١٩	-
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٥٨,٥٥٩	-
الإجمالي		

١١. إدارة المخاطر المالية

١١.١ عوامل المخاطر المالية

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

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والتمثلة 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

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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 المالية (تتمة)

١.١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

إن استثمارات الصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية استناداً إلى العملات التالية.

العملة	الدولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٣,٦٠٧,٥١٣	٣,٥٤٩,٥٤٠
الدينار الكويتي	دولة الكويت	٧٩٦,٧٣٠	٨٥٨,٦٠٧
الريال القطري	قطر	٣٨٦,٩١٤	٥٠١,٩٨٠
الدولار الأمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	-	٢,٩٤٨
		٢٢,١١	٢٥,٨٧
		٤,٧٩١,١٥٧	٤,٩١٣,٠٧٥

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

العملة	الدولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		نسبة التغير المحتمل الأثر على صافي قيمة الموجودات إلى حد معقول %	نسبة التغير المحتمل الأثر على صافي قيمة الموجودات إلى حد معقول %
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٣٦,٠٧٥	٣٥,٤٩٥
الدينار الكويتي	دولة الكويت	٧,٩٦٧	٨,٥٨٦
الريال القطري	قطر	٣,٨٦٩	٥,٠٢٠
الدولار الأمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	-	٢٩
		١-/+ %	١-/+ %
		١-/+ %	١-/+ %
		١-/+ %	١-/+ %
		١-/+ %	١-/+ %

(٢) 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 للأدوات المالية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، وذلك نتيجة لتقلبات أسعار العملات السائدة في السوق

والصندوق غير عُرضة لمخاطر أسعار العملات، وذلك يرجع لعدم حيازته أي أدوات مالية بعملات جوهريّة.

(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 وتغيرات أسعار العملات.

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

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الموجودات (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على مؤشرات الأسهم بصورة معقولة استناداً إلى تركيز الموجودات الأساسية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		القطاعات الصناعية
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	
٣٣,١١٧	%١-/+	٤٠,٧٦٣	%١-/+	الطاقة والمرافق
٤٠,٩٣٠	%١-/+	٣٩,٢٤١	%١-/+	البنوك والخدمات المالية
		٣٢,٠٣٥	%١-/+	التأمين
٨,٤٩٩	%١-/+	٢٠,١١٦	%١-/+	المواصلات
٢,١٧٥	%١-/+	١٦,٢٦٧	%١-/+	البيع بالتجزئة
٣٤,٧٣٢	%١-/+	١٤,٨٣٨	%١-/+	المواد الأساسية
١٦,١٦٤	%١-/+	١٤,٧١٧	%١-/+	خدمات الاتصالات
٦,٤٣٧	%١-/+	٨,٨٠١	%١-/+	السلع الرأسمالية
٨,٦١٩	%١-/+	٧,٦١٤	%١-/+	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٧,٥٨٣	%١-/+	٥,٩٧١	%١-/+	الخدمات الاستهلاكية
٤,١١٤	%١-/+	٤,٧٧٠	%١-/+	البرمجيات والخدمات
٤,١١٨	%١-/+	٤,٤٢٦	%١-/+	الاستثمار الصناعي
٧,٤٦٣	%١-/+	٤,٣٣٣	%١-/+	إدارة العقارات والتطوير
٢,٧٣٠	%١-/+	-	%١-/+	تجزئة الأغذية
٢,٤٩١	%١-/+	-	%١-/+	السلع الاستهلاكية الكمالية
٧٠٠	%١-/+	-	%١-/+	الطعام والمشروبات
-	%١-/+	٢,٨٤٢	%١-/+	أخرون

(ب) مخاطر الائتمان

يُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان، باعتبارها المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداء المالية على أداء التزامه مما ينشأ عن ذلك 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، والحد من المعاملات مع أطراف معينة والتقييم المتواصل لقدرة الأطراف الائتمانية. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقدية وما في حكمها، وتوزيعات الأرباح المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. ويتم إيداع النقدية وما في حكمها لدى مؤسسات أمين الحفظ؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فتكون مخاطر الائتمانية منخفضة أيضاً.

التصنيفات الائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة نسب الائتمان للموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان على أساس الأطراف المقابلة. تدار الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتمان الموثوقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يمتلك الصندوق موجودات مالية معرضة لمخاطر جودة الائتمان التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تصنيف المؤسسة المالية
٣١,٦٦٢	٣٥,٣٩٤	النقدية وما في حكمها
٤٩١,٣٥٨	١٩,١٨٢	أ- (فيتش) غير مصنفة

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١١.١ 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 شروط وأحكام الصندوق على اشتراك الوحدات واستردادها كل يوم تقييم، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل المطلوبات 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 المطلوبات مستحقة في مجموعات متعاقدة عليها ومتوقعة في غضون ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٢ م): مستحقة في غضون ١٢ شهرًا).

١١.٢ المخاطر التشغيلية

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 خدمات الصندوق، 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 تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

١١.٣ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. كما يمكن لقيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد أن تتغير بصورة جوهريّة كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لإشترابات واستردادات لوحدها بطلب من حاملي الوحدات 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 بتتبع وتقييم 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 تُقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض لها.

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

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

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

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم وأدوات دين مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما يصنّف الصندوق جميع موجوداته المالية بالقيمة العادلة كما هو موضح ادناه. باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة المستوي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأول	الثاني	الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية				

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ٢١,٦٧٣,٥٤٨
٨

القيمة العادلة المستوي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأول	الثاني	الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية				

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ١٨,٩٨٨,٠٧٥

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

القيمة الدفترية للأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وما في حكمها تقارب قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٣. توزيعات الأرباح.

وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة، يجب على الصندوق توزيع أرباح في نهاية شهري مايو ونوفمبر من كل عام. وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيع الأرباح لحاملي الوحدات عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م و ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣٥٦,٩٣٨ ريال سعودي ٢١٢,٧٩٨ ريال سعودي على التوالي.

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٦. اعتماد القوائم المالية

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

اسم الشركة	بيوت الجمعية	اسم الجمعية	التاريخ ميلادي	التاريخ هجري	التصويت
الشركة السعودية لإعادة التأمين	<p>رقم البند: 1 التصويت على تعديل النظام الأساسي المادة العادي عشر (إصدار الأسهم): تكون أسهم الشركة اسمية ولا يجوز أن تصدر بأقل من قيمتها وإنما يجوز أن تصدر بأعلى من هذه القيمة، وفي هذه الحالة الأخيرة يضاف فرق القيمة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، ولا يجوز توزيعها كإرباح على المساهمين، وأسهم غير قابل للتجزئة في مواجهة الشركة، فإذا ملك السهم أشخاص متعددون وجب عليهم أن يختاروا أحدهم لتبرع عنهم في استعمال الحقوق المتعلقة به، ويكون هؤلاء الأشخاص مسؤولين بالتضامن عن الالتزامات الناشئة من ملكية السهم. - يجوز للشركة بعد الحصول على علم مباشرة البنك المركزي السعودي ثراء ورهن وبيع أسهمها وذلك وفقاً لنظام المراكز والضوابط الصادرة من قبل الجهات الرقابية والتنظيمية طبقاً للأسس والضوابط التي تضعها الجهة المختصة، ولا يكون الأسهم التي تشترها الشركة أصولاً في محميات المساهمين. - يجوز للشركة بعد الحصول على علم مباشرة البنك المركزي السعودي ثراء وبيع أسهمها ضمن برنامج أسهم المواطنين وذلك وفقاً لنظام الشركات من قبل الجهات الرقابية والتنظيمية والإجراءات التي تضعها الجهة المختصة. - يجوز للشركة بعد الحصول على علم مباشرة البنك المركزي السعودي بيع أسهم الغريبة على مرحلة واحدة أو عدة مراحل وذلك وفق الضوابط والإجراءات التي تضعها الجهات المختصة.</p>	الجمعية العامة غير العادية	19/02/2023	28/07/1444	نعم
الشركة السعودية لإعادة التأمين	<p>رقم البند: 1 التصويت على تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 ومناقشته.</p> <p>رقم البند: 2 التصويت على تقرير مراجعي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م.</p> <p>رقم البند: 3 الاطلاع على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 ومناقشتها.</p> <p>رقم البند: 4 التصويت على إيراد دة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 2022/12/31م.</p> <p>رقم البند: 5 التصويت على تعيين مراجعي حسابات لشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص وتدقيق القوائم المالية للربع الثالث والثالث والقوائم السنوية للعام المالي 2023م والربع الأول من عام 2024 م وتحديد آلياتهم.</p> <p>رقم البند: 6 التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وشركة "برويتاز كوربوت كابتال"، والتي فيها مصلحة غير مباشرة لكل من رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ هشام بن عبدالمكالم آل الشيخ، والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي الأستاذ/ فهد عبدالعزيز الحسني، وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ جين لوك فرفرين، بصفتهم ممثلين لشركة إعادة، وذلك لعضويتهم في مجلس إدارة شركة "برويتاز برومودا القابضة" المالكة لشركة "برويتاز كوربوت كابتال". كما توجد لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ جين لوك فرفرين مصلحة غير مباشرة لعضويته في مجلس إدارة شركة "برويتاز كوربوت كابتال" وهي عبارة عن عقود إعادة تأمين، علماً بأن قيمة التعاملات خلال العام المالي المنتهي في 2022/12/31م بلغت 158,704,085 ريال سعودي وذلك بدون شروط تفضيلية.</p> <p>رقم البند: 7 التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ (11/05/2023م) ومنها ثلاث سنوات، حيث تنتهي بتاريخ (10/05/2026م).</p> <p>رقم البند: 8 التصويت على صرف مبلغ 1,900,000 ريال ككافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/ 31/12.</p> <p>رقم البند: 9 التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وعضو مجلس الإدارة السيد جين لوك فرفرين والتي فيها مصلحة مباشرة للعضو وهي عبارة عن تقديم خدمات استشارية في مجال إعادة التأمين، علماً بأن قيمة العقد للعام المالي المنتهي في 2022/12/31م بلغت 188,983 ريال وذلك بدون شروط تفضيلية.</p>	الجمعية العامة العادية	11/5/2023	21/10/1444	امتناع
شركة الخدمات المدرسية المترولة و النقليات	<p>رقم البند: 1 التصويت على تقرير مراجعي الحسابات الخارجي عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م ومناقشته. (امتناع)</p> <p>رقم البند: 2 التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية لمبلغ (150) مليون ريال (2) ريال لكل سهم على المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31م، عل أن تكون الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم بنهاية تداول يوم الثلاثاء الجمعة العامة والمقبلين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية أي يوم تداول في تاريخ الاستحقاق، على أن يبدأ توزيع الأرباح 15/05/2023م (امتناع)</p> <p>رقم البند: 3 التصويت على إيراد دة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بإدائهم لأعمال الشركة للعام المالي 2022/12/31م. (امتناع)</p> <p>رقم البند: 4 التصويت على صرف مبلغ (3.5) مليون ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م. (امتناع)</p> <p>رقم البند: 5 التصويت على تعيين مراجعي الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثالث والسوي من العام المالي 2023م والربع الأول من عام 2024 م وتحديد آلياتهم. (اختيار الأقل كلفة)</p> <p>رقم البند: 6 جيب اختيار 1 خيار/خيارات تماماً (إلزاميت أو دفع Ernst & Young مبلغ وقدره (950) ألف ريال.</p> <p>رقم البند: 7 (أول خيار وقدره 950 ألف ريال (PWC مبلغ وقدره (980) ألف ريال.</p> <p>رقم البند: 8 التصويت على تعديل المادة رقم (1) التأسيس، من النظام الأساسي لشركة (امتناع)</p> <p>رقم البند: 9 التصويت على تعديل المادة رقم (3) أغراض الشركة، من النظام الأساسي لشركة (امتناع)</p> <p>رقم البند: 10 التصويت على تعديل المادة رقم (20) صلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين السر، من النظام الأساسي لشركة (امتناع)</p> <p>رقم البند: 11 التصويت على تعديل المادة رقم (22) صلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين السر، من النظام الأساسي لشركة (امتناع)</p> <p>رقم البند: 12 التصويت على تعديل المادة رقم (46) توزيع الأرباح، من النظام الأساسي لشركة (امتناع)</p> <p>رقم البند: 13 التصويت على تعديل نظام الشركة الأساسي بما يتوافق من نظام الشركات الجديد وإعادة ترتيب مواد النظام ورفقيها لتتوافق مع التعديلات المقترحة في البنود أعلاها. (امتناع)</p> <p>رقم البند: 14 تعديل لائحة وسياسات حركة الشركة وإجراءاتها (امتناع)</p>	الجمعية العامة غير العادية	1/5/2023	11/10/1444	امتناع/نصو
الشركة السعودية لإعادة التأمين	<p>رقم البند: 1 الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 ومناقشته.</p> <p>رقم البند: 2 التصويت على تقرير مراجعي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م.</p> <p>رقم البند: 3 الاطلاع على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 ومناقشتها.</p> <p>رقم البند: 4 التصويت على إيراد دة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 2022/12/31م.</p> <p>رقم البند: 5 التصويت على تعيين مراجعي حسابات لشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص وتدقيق القوائم المالية للربع الثالث والثالث والقوائم السنوية للعام المالي 2023م والربع الأول من عام 2024 م وتحديد آلياتهم.</p> <p>رقم البند: 6 التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وشركة "برويتاز كوربوت كابتال"، والتي فيها مصلحة غير مباشرة لكل من رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ هشام بن عبدالمكالم آل الشيخ، والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي الأستاذ/ فهد عبدالعزيز الحسني، وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ جين لوك فرفرين، بصفتهم ممثلين لشركة إعادة، وذلك لعضويتهم في مجلس إدارة شركة "برويتاز برومودا القابضة" المالكة لشركة "برويتاز كوربوت كابتال". كما توجد لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ جين لوك فرفرين مصلحة غير مباشرة لعضويته في مجلس إدارة شركة "برويتاز كوربوت كابتال" وهي عبارة عن عقود إعادة تأمين، علماً بأن قيمة التعاملات خلال العام المالي المنتهي في 2022/12/31م بلغت 158,704,085 ريال سعودي وذلك بدون شروط تفضيلية.</p> <p>رقم البند: 7 التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ (11/05/2023م) ومنها ثلاث سنوات، حيث تنتهي بتاريخ (10/05/2026م).</p> <p>رقم البند: 8 التصويت على صرف مبلغ 1,900,000 ريال ككافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/ 31/12.</p>	الجمعية العامة العادية	11/5/2023	21/10/1444	امتناع
شركة اللعجين	<p>رقم البند: 1 الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2022-12-31 ومناقشته.</p> <p>رقم البند: 2 الاطلاع على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2022-12-31 ومناقشتها.</p> <p>رقم البند: 3 التصويت على تقرير مراجعي حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2022-12-31م.</p> <p>رقم البند: 4 التصويت على تعيين مراجعي حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسوي من العام المالي 2023م، والربع الأول من العام المالي 2024م، وتحديد آلياتهم.</p> <p>رقم البند: 5 التصويت على تعديل المادة (6) من نظام الشركة الأساسي المتعلقة بـ (مدة الشركة).</p> <p>رقم البند: 6 التصويت على تعديل المادة (15) من نظام الشركة الأساسي المتعلقة بـ (إدارة الشركة)</p> <p>رقم البند: 7 التصويت على تعديل المادة (20) من نظام الشركة الأساسي المتعلقة بـ (صلاحيات أعضاء مجلس الإدارة)</p> <p>رقم البند: 8 التصويت على تعديل المادة (21) من نظام الشركة الأساسي المتعلقة بـ (نصاب صحة الاجتماع والتشكيل).</p> <p>رقم البند: 9 التصويت على حذف المادة (29) من نظام الشركة الأساسي المتعلقة بـ (سجل حضور المساهمين).</p> <p>رقم البند: 10 التصويت على حذف المادة (46) من نظام الشركة الأساسي المتعلقة بـ (توزيع الأرباح لأسهم الممتاع).</p> <p>رقم البند: 11 التصويت على حذف المادة (49) من نظام الشركة الأساسي المتعلقة بـ (لنقضاء الشركة).</p> <p>رقم البند: 12 التصويت على تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.</p> <p>رقم البند: 13 التصويت على تعديل لائحة حوكمة الشركة.</p> <p>رقم البند: 14 التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ 2023-6-15م، وذلك وفق للمدة المحددة في نظام الشركة الأساسي بتاريخ 2023-6-15م.</p> <p>رقم البند: 15 التصويت على تفويض مجلس الإدارة والتي تبدأ دورته من تاريخ 2023-6-15م بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالتفويض الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام المراكز وذلك لمدة عام من بداية الدورة المجلس الجديد في 2023-6-15م، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.</p> <p>رقم البند: 16 التصويت على توصية مجلس الإدارة بتعيين عضو في لجنة المراجعة، الأستاذ عمر بن محمد الخطير (عضو مستقل) عضواً في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ 2023-2-12م وحتى نهاية فترة عمل اللجنة</p>	الجمعية العامة غير العادية	18/05/2023	28/10/1444	امتناع