

# صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة التقرير السنوي 2025

---

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

---

## معلومات صندوق الاستثمار:

### ◀ أسم صندوق الاستثمار

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة

### ◀ أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:

- يهدف الصندوق إلى نمو لرأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل مع التركيز قدر الإمكان على الحفاظ على رأس المال من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول.
- يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في صناديق التي تتبع استراتيجيات الدخل وبنسبة أقل في استراتيجيات النمو.
- تشمل الصناديق التي تتبع استراتيجيات النمو، على سبيل المثال لا الحصر، الصناديق التي تستثمر في فئات الأصول التالية، الأسهم المدرجة، الملكية الخاصة، رأس المال الجريء، الطرح العام الأولي، قبل الطرح العام الأولي، العقار. ويحدد مدير الصندوق نسب تركيز الاستثمار والتوزيع في فئات أصول الصندوق، صناعة معينه، مجموعة من القطاعات، بلد معين أو منطقة جغرافية معينه حسب ما يراه مناسباً لتحقيق مصلحة حملة وحدات الصندوق وبما لا يتعارض مع شروط وأحكام الصندوق ولوائح هيئة السوق المالية.
- تشمل الصناديق التي تتبع استراتيجيات الدخل، على سبيل المثال لا الحصر، الصناديق التي تستثمر في فئات الأصول التالية، أسواق النقد، الدخل الثابت، مزيج من سوق المال والدخل الثابت، الائتمان الخاص، الاستثمارات الزراعية، التأجير، تمويل التجارة، استثمارات البنية التحتية صناديق الاستثمار العقارية المدرة للدخل (سواء كانت متداولة او غير متداولة). ويحدد مدير الصندوق نسب تركيز الاستثمار والتوزيع في فئات أصول الصندوق، صناعة معينه، مجموعة من القطاعات، بلد معين أو منطقة جغرافية معينه حسب ما يراه مناسباً لتحقيق مصلحة حملة وحدات الصندوق وبما لا يتعارض مع شروط وأحكام الصندوق ولوائح هيئة السوق المالية
- يستثمر الصندوق بصفة أساسية في صناديق شركة الجزيرة للأسواق المالية ولمدير الصندوق الحق في الاستثمار في صناديق (مؤسسة في المملكة أو في دولة تطبق معايير تنظيمية ورقابية مماثلة للمعايير التي تطبقها الهيئة أو مقبولة لديها) تدار من قبل مدير الصندوق أو شركات مالية أخرى مرخصة. كما يستثمر في الصناديق العقارية، وصناديق الاستثمار العقارية المتداولة (ريت) المدرجة محليا أو في الأسواق الدولية، وصناديق الاستثمار المغلقة المتداولة المدرجة محليا أو في الأسواق الدولية، وصناديق الاستثمار المتداولة (ETFs) المدرجة محليا أو في الأسواق الدولية، والشهادات. كما يمكن للصندوق الاستثمار في الصناديق التي تصدر إما وحدات أو أسهم مشاركة

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

### ◀ سياسة توزيع الدخل والارباح:

لن يتم توزيع أرباح وحدات الصندوق على المستثمرين حيث يعاد استثمار الارباح المتحققة في الصندوق.

## ◀ المؤشر الاسترشادي للصندوق:

سيتم استخدام معيار مركب من 50% من "مؤشر داو جونز للصكوك (العائد الإجمالي بالدولار الأمريكي)", 30% من "سايبور لشهر واحد" 17.5% من "مؤشر داو جونز للأسهم العالمية الإسلامية (صافي العائد الإجمالي بالدولار الأمريكي)", بالإضافة إلى 2.5% من "مؤشر اس اند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة" كمرجع للمقارنة مع أداء الصندوق.

## ◀ أداء الصندوق

### جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة

السنة	2025	2024	2023
صافي قيمة أصول الصندوق بنهاية السنة	83,918,579	80,455,346	72,755,181
صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة بنهاية السنة	154.881	143.931	133.8251
أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	154.8809	144.5489	133.8251
أدنى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	142.6364	133.3489	125.217
عدد الوحدات المصدرة بنهاية السنة	541,826	558,985	543,659
الأرباح الموزعة لكل وحدة	-	-	-
نسبة المصروفات	0.89%	0.84%	1.39%
نسبة الأصول المقترضة من إجمالي الأصول ومدة انكشافها وتاريخها	0	0	0

## ◀ نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق الصندوق عوائد ايجابية خلال عام 2025م قدرها 7.61% مقارنة بالمؤشر الاسترشادي الذي حقق عوائد قدرها 8.68% محققاً أداء أقل من أداء المؤشر بنسبة 1.07%.

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

الفترة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	7.61%	23.75%	23.76%	54.88%

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

الفترة	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	منذ التأسيس
الصندوق	1.99%	4.98%	0.32%	5.16%	4.68%	4.27%	4.09%	6.93%	7.55%	7.61%	54.88%

## الرسوم الفعلية لسنة 2025 "بالريال السعودي"

نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول	قيمة الرسم	نوع الرسم
0.5731%	463,904	رسوم الإدارة
0.0907%	73,397	رسوم الحفظ
0.0402%	32,512	رسوم مشغل الصندوق
0.0393%	31,825	رسوم المراجع الخارجي
0.0138%	11,176	رسوم رقابية -هيئة السوق المال
0.0296%	23,933	رسوم مجلس إدارة الصندوق
0.0123%	9,974	رسوم اللجنة الشرعية
0.0071%	5,737	رسوم موقع تداول
0.0830%	67,218	مصروفات أخرى
<b>0.8890%</b>	<b>719,676</b>	<b>اجمالي المصروفات</b>

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

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

لا يوجد

### ممارسات التصويت السنوي

لا ينطبق

## ◀ تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

### ❖ يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

#### • سعد عبدالعزيز الغريزي - رئيس مجلس الإدارة (غير مستقل)

يشغل حالياً منصب رئيس إدارة تطوير الأعمال والاستراتيجية في شركة الجزيرة للأسواق المالية، يمتلك خبرة طويلة في القطاع المالي حيث تولى عدة مناصب قيادية منها مدير لوحدة الطرح العام لأدوات الدين في هيئة السوق المالية، والمدير التنفيذي 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. عبدالعزيز خلف العنزي - عضو مجلس الإدارة (غير مستقل)

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

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

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

#### • أ. عبدالعزيز التويجري - عضو مجلس الإدارة (مستقل)

حاصل على دبلوم عالي معادل للماجستير في الدراسات البنكية المتقدمة، معهد الإدارة العامة، الرياض. يملك خبرة كبيرة تزيد عن عشرون عاماً في المجال البنكي و الاستثمار من خلال العمل في مؤسسة النقد العربي السعودي كنائب رئيس إدارة 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.

❖ **تشمل مهام مجلس الإدارة ومسؤولياته:**

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها، ويشمل ذلك -على سبيل المثال لا الحصر- الموافقة على عقود تقديم خدمات الادارة للصندوق، وعقود تقديم خدمات الحفظ، ولايشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.
  - اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
  - الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
  - الاجتماع مرتين على الأقل في السنة مع مسئول المطابقة والالتزام و/أو لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والانظمة واللوائح ذات العلاقة.
  - الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الثانية والستين والثالثة والستين من لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم ( حيثما ينطبق).
  - التأكد من ائتمان ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقد أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، إضافة إلى التأكد من توافق ما سبق مع لائحة صناديق الاستثمار.
  - التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
  - الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الاطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق؛ وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
  - تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
  - العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
  - تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
  - الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والاجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- ❖ يتلقى العضو المستقل مكافأة سنوية تبلغ بحد أقصى 24,000 ريال سنوياً، بواقع ثلاثة آلاف ريال سعودي بدل حضور عن كل اجتماع وبحد أدنى اجتماعين سنوياً.

❖ حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

❖ **مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها أعضاء مجلس الإدارة**

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

❖ **اجتماعات مجلس إدارة الصناديق خلال العام:**

الاجتماع الأول عقد بتاريخ 26 يونيو 2025، تم حضور جميع أعضاء مجلس إدارة الصناديق.

**المواضيع التي تم مناقشتها:**

- مراجعة اداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن التحديثات على الأنظمة واللوائح.
- خطة تصفية ونهاء صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة.
- عرض الطلبات الموافق عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق عبر البريد الإلكتروني.

**القرارات التي تم اتخاذها:**

- الموافقة على القوائم المالية السنوية.
- الموافقة على مبالغ الاسترداد الخاصة بتصفية صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
- الموافقة على القوائم المالية التابعة لتصفية صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة.

- الموافقة على تغيير مدير الصندوق من الباطن من شركة لازارد المحدودة لإدارة الأصول الى شركة فيشر العربية للاستثمار لصندوق الجزيرة للأسهم العالمية.

الاجتماع الثاني عقد بتاريخ 11 ديسمبر 2025، تم حضور جميع اعضاء مجلس ادارة الصندوق،

#### **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 القوائم المالية النصف السنوية.

## ◀ مدير الصندوق:

### اسم وعنوان مدير الصندوق:

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

-المركز الرئيسي: 7766 طريق الملك فهد - حي الرحمانية.

-الرمز البريدي: 12343 الرياض، المملكة العربية السعودية.

-هاتف: +966 11 2157000

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

### مراجعة الأنشطة الاستثمارية خلال الفترة:

- شهدت أسواق المال أداءً متبايناً خلال عام 2025م في ظل بداية دورة التيسير النقدي من قبل البنك الفيدرالي الأمريكي وانحسار الضغوط التضخمية. مقابل تصاعد التوترات التجارية وتأثيرها على الأسواق الإقليمية. حيث أنهى مؤشر داو جونز الإسلامي للأسهم العالمية العام مرتفعاً بنسبة 19.38%، فيما تراجع مؤشر اس اند بي لسوق الأسهم السعودي 6.93%-، في حين سجل مؤشر داو جونز للصكوك أداءً إيجابياً بنسبة 7.59% مدعوماً بانخفاض أسعار الفائدة، بالإضافة إلى وصول معدل السايبور 12 شهر 5.08% بنهاية شهر ديسمبر 2025م.
- تم اتخاذ مراكز مواكبة للتوقعات الاقتصادية وتوجهات أسواق المال في استراتيجية توزيع الأصول في ظل بداية دورة التيسير النقدي والتحديات التي واجهت الأسواق الإقليمية نتيجة الحرب التجارية إثر قرار الولايات المتحدة فرض رسوم جمركية على عدة دول، حيث ساهم التعرض للأسهم العالمية والصكوك والاستثمارات البديلة في استراتيجيات الدخل والنمو في تحقيق الصندوق لعوائد إيجابية مع تنويع مخاطر المحفظة الاستثمارية والحد من تأثير تراجع السوق المحلية.

### تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق عوائد ايجابية خلال عام 2025م قدرها 7.61% مقارنة بالمؤشر الاسترشادي الذي حقق عوائد قدرها 8.68% محققاً أداء أقل من أداء المؤشر بنسبة -1.07%.

### تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال الفترة:

لا يوجد

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

لا يوجد

**تم استثمار جزء من أصول الصندوق في صناديق استثمار أخرى متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية خلال السنة وقد تم احتساب عمولة إدارة كالتالي:**

1.50%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
0.84%	نسبة الرسوم الأخرى المرجحة والمحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
1.50%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
0.4%	نسبة الرسوم الأخرى المرجحة والمحتسبة على صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
0.65%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للصكوك
0.69%	نسبة الرسوم الأخرى المرجحة والمحتسبة على صندوق الجزيرة للصكوك
من الأرباح 15% المحققة	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
1.00%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - Axiom SP
0.50%	رسوم الادارة المحتسبة على صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة - تجارة الإلكترونيات
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - فيدكس اللوجستي
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ITE Rail SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - CCO I Private Credit SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ECP I Private Credit SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ATEL Leasing SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - US Healthcare Income SP
0.00%	رسوم الادارة المحتسبة على أليف متعدد الأصول - ALEF Multi-Asset Aquatine V SP
0.00%	أليف متعدد الأصول - Private Equity STR SP
0.00%	أليف متعدد الأصول - PRIVATE CREDIT STRATEGY
0.19%	صندوق أي شيرز راسل 2000 المتداول
0.14%	صندوق أي شيرز (ريت) ETF
0.15%	صندوق أي شيرز راسل 1000 المتداول
0.75%	صندوق جدوى ريت السعودية
0.40%	صندوق اسهم SPDR الذهبية (ETF)
0.50%	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة - قطاع الصحة والتغذية

**البيانات والمعلومات الأخرى التي اوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها بهذا التقرير:**

- يستثمر مدير الصندوق في وحدات الصندوق كما في نهاية سنة 2025م مبلغ وقدره 41,929,229.44 ريال سعودي وتشكل هذه الاستثمارات ما مجمله 50% من القيمة الصافية للصندوق
- لا يوجد أي تعارض مصالح.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2025م.
- لا يوجد أي عمولات خاصة تحصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة.

**مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.**

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

## أمين الحفظ ومشغل الصندوق

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

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

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أأدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- لمدير الصندوق الحق في اسناد خدمات الحفظ كلياً أو جزئياً لأمناء حفظ آخرين وفقاً لنظام السوق المالية في حال سمحت الاتفاقية المبرمة بين مدير الصندوق وأمين الحفظ بذلك. ولأمين الحفظ الحق في تكليف طرف ثالث أو أكثر أو أي من تابعيه بالعمل أميناً للحفظ من الباطن للصندوق على أن يدفع اتعاب ومصاريف أي أمين حفظ من الباطن من موارده الخاصة.
- حتى تاريخ اعداد هذه الشروط والإحكام، لم يتم أمين الحفظ بتكليف أي من مهامه لأطراف أخرى
- للهيئة عزل أمين الحفظ المعين من مدير الصندوق أو اتخاذ أي تدبير تراها مناسباً في حال وقوع أي من الحالات الآتية:
  - توقف أمين الحفظ عن ممارسة نشاط الحفظ دون إشعار الهيئة بذلك بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية.
  - إلغاء ترخيص أمين الحفظ في ممارسة نشاط الحفظ أو سحبه أو تعليقه من قبل الهيئة.
  - تقديم طلب إلى الهيئة من أمين الحفظ لإلغاء ترخيصه في ممارسة نشاط الحفظ.

- إذا رأَت الهيئة أن أمين الحفظ قد أخل -بشكل تراه جوهرياً- بالتزام النظام أو لوائحه التنفيذية.
  - أي حالة أخرى ترى الهيئة -بناءً على أسس معقولة- أنها ذات أهمية جوهريّة.
- يجوز لمدير الصندوق عزل أمين الحفظ المعين من قبله بموجب إشعار كتابي إذا رأى بشكل معقول أن عزل أمين الحفظ في مصلحة حملة الوحدات، وعلى مدير الصندوق إشعار الهيئة ومالكي الوحدات بذلك فوراً وبشكل كتابي.

#### **ت) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته**

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

### **اسم مراجع الحسابات وعنوانه**

#### **بي كي أف البسام وشركاه**

شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية)

حي السليمانية، الرياض، المملكة العربية السعودية

الهاتف: 00966112065333

الفاكس: 00966112065444

ص.ب 69658 الرياض 11557

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

البريد الإلكتروني: [info.sa@pkf.com](mailto:info.sa@pkf.com)

---

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

---

**صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات – الاستراتيجية المتحفظة**  
( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )  
**صندوق استثماري مفتوح**  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
**القوائم المالية**  
**مع تقرير المراجع المستقل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة  
( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المحفظ )  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
القوائم المالية و مع تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

الصفحات

محتويات الجدول

٢-١	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
٢٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



إلى مالكي وحدات صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – استراتيجية المتحفظة

صندوق استثمار مشترك مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

(٢/١)

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة ("الصندوق") المدار من قبل صندوق شركة الجزيرة كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأداءه 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 للصندوق والتي تشمل ما يلي:

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،

الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات تفسيرية أخرى.

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 الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمراجعين، وشروط وأحكام الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 لم يكن لديه أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مدير الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً 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:

الخير

هاتف 966 138933378 | ص ب 4636  
فاكس 966 138933349 | الخير 31952

جدة

هاتف 966 126525333 | ص ب 15651  
فاكس 966 126522894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 112065333 | ص ب 69658  
فاكس 966 112065444 | الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة  
صندوق استثمار مشترك مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كإبتال)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

(٢/٢)

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية لنتائج 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

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

بي كي إف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الإله البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٧٠٣  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

الخير

هاتف +966 138933378 ص.ب 4636  
فاكس +966 138933349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 126525333 ص.ب 15651  
فاكس +966 126522894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 112065333 ص.ب 69658  
فاكس +966 112065444 الرياض 11557

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة  
( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )  
**صندوق استثماري مفتوح**  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
(المبالغ بالريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
			<b>الموجودات</b>
٥٩١,٣٥١	٩٧٠,٩٩١	٦	النقدية وما في حكمها
٧٨,٩٥٧,٥٩٦	٨٣,٦٢٣,٨٩١	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٥٧,٠٦٥	-		المستحق من بيع الاستثمارات
٨٩,٢٧٦	١١٩,٠٠٧		ذمم مدينة أخرى
٨٠,٩٩٥,٢٨٨	٨٤,٧١٣,٨٨٩		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١١٦,٧٨٠	١٢٥,٠٧٠	٨	اتعاب إدارة مستحقة
-	٢٦٣,١٧٣		التزامات الاسترداد المستحقة
٤٢٣,١٦٢	٤٠٧,٠٦٧		مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
٥٣٩,٩٤٢	٧٩٥,٣١٠		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٨٠,٤٥٥,٣٤٦	٨٣,٩١٨,٥٧٩		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
٥٥٨,٩٨٥	٥٤١,٨٢٦	٩	<b>الوحدات مصدرة (بالعدد)</b>
١٤٣,٩٣	١٥٤,٨٨		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة  
( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
٤,٠٩١,١٨٦	٤,٢٣٢,٧٩٦	١٠	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨١١,٩٠٤	٢,٠٤٠,٧١٥		توزيعات أرباح
٢٢٦,٨٠٨	٣٥٣,٢٢٢	١١	دخل آخر
٦,١٢٩,٨٩٨	٦,٦٢٦,٧٣٣		
			<b>المصروفات</b>
(٤٣٥,٦٦٩)	(٤٦٣,٩٠٤)	٨	اتعاب الإدارة
(٧٣,٨٠٠)	(٧٣,٣٩٧)		أتعاب الحفظ
(١٢٦,٢٠٧)	(١٨٢,٣٧٥)		مصروفات أخرى
(٦٣٥,٦٧٦)	(٧١٩,٦٧٦)		
٥,٤٩٤,٢٢٢	٥,٩٠٧,٠٥٧		<b>صافي الدخل للسنة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٤٩٤,٢٢٢	٥,٩٠٧,٠٥٧		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧٢,٧٥٥,١٨١	٨٠,٤٥٥,٣٤٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٥,٤٩٤,٢٢٢	٥,٩٠٧,٠٥٧	صافي الدخل للسنة
	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٤٩٤,٢٢٢	٥,٩٠٧,٠٥٧	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		المساهمات والاستردادات لحاملي الوحدات
١٨,٠٠٣,٢٩٠	١٦,٤٩٥,٠٦١	اصدار الوحدات
(١٥,٧٩٧,٣٤٧)	(١٨,٩٣٨,٨٨٥)	استرداد الوحدات
٢,٢٠٥,٩٤٣	(٢,٤٤٣,٨٢٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٨٠,٤٥٥,٣٤٦	٨٣,٩١٨,٥٧٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة  
( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥,٤٩٤,٢٢٢	٥,٩٠٧,٠٥٧	صافي الدخل للسنة
		تسويات لـ:
(٣,١٧٨,٧٣٩)	(٢,٧١٢,٧٩١)	١٠ - الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣١٥,٤٨٣	٣,١٩٤,٢٦٦	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٣,٦٩٥,٩١٧)	(١,٩٥٣,٥٠٤)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٥٧,٠٦٥)	١,٣٥٧,٠٦٥	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
٩١٩,١٨٠	(٢٩,٧٣١)	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٥,١٤٣	٨,٢٩٠	اتعاب إدارة مستحقة
١٩١,٥٥٧	(١٦,٠٩٥)	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
(١,٦٢١,٦١٩)	٢,٥٦٠,٢٩١	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
١٨,٠٠٣,٢٩٠	١٦,٤٩٥,٠٦١	متحصلات من إصدار وحدات
(١٥,٧٩٧,٣٤٧)	(١٨,٦٧٥,٧١٢)	استرداد وحدات
٢,٢٠٥,٩٤٣	(٢,١٨٠,٦٥١)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٨٤,٣٢٤	٣٧٩,٦٤٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٧,٠٢٧	٥٩١,٣٥١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٩١,٣٥١	٩٧٠,٩٩١	٦ النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	<b>*معلومات تكميلية</b>
-	٢٦٣,١٧٣	استرداد مستحق

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الإستراتيجية المتحفظة (“الصندوق”) هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه وإدارته بموجب اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية – شركة مساهمة (ويُشار إليها بـ “مدير الصندوق”)، والمسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥١٣١٣ والرقم الموحد ٧٠١٣٧٦٤٢٤١، والمرخصة من هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم (٠٧٠٧٦٦-٣٧). ويُعد مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة (ويُشار إليه بـ “البنك”).

وقد تمت الموافقة من هيئة السوق المالية (“الهيئة”) على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٥/٧٠٢ بتاريخ ٠١ ربيع الآخر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٣م). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٣م.

يعمل الصندوق وفقاً للأحكام والشروط الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به، ويتمثل هدفه الرئيسي في إتاحة الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في صناديق أسواق النقد، وبدرجة أقل في صناديق الأسهم المتنوعة. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق فيه، مما يعكس على صافي الأصول العائدة لكل وحدة.

ويُعد مدير الصندوق هو شركة الجزيرة للأسواق المالية. كما تُحفظ أصول الصندوق لدى شركة نورثرن ترست للأوراق المالية (ويُشار إليها بـ “أمين الحفظ”)، والتي تقوم أيضاً بدور مدير العمليات للصندوق.

ويخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار (“اللائحة”) الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، والتي تم تعديلها لاحقاً بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة مرة أخرى (“اللائحة المعدلة”) بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، متضمنة متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. وقد أصبحت اللائحة المعدلة سارية اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

## الاشتراكات / الاستردادات

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

يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومياً. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الموجودات على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

## ٢. أسس الإعداد

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

### ١.٢ بيان الالتزام

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

### ٢.٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

### ٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

## المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة من ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بذلك.

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

#### أ) الأحكام

##### ٣-١ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### ٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

شهدت المعايير المحاسبية عدداً من التعديلات الجديدة المبينة أدناه، والتي أصبحت سارية خلال العام الحالي؛ إلا أنه لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥

التعديلات على المعيار	الوصف	تاريخ السريان للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل	تقييم الإدارة
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	عدم قابلية تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥	تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف في حال عدم قابليتها للتحويل. كما تُدخل التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم أثر استخدام سعر صرف تقديري.	قامت الإدارة بتقييم تطبيق هذه التعديلات وخلصت إلى أنه لا يوجد لها أثر جوهري على المركز المالي للصندوق أو أدائه المالي أو تدفقاته النقدية للفترة الحالية.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وإعداد التقارير المالية رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات أسس الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة المدفوعات الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المشروطة المرتبطة بعوامل بيئية واجتماعية وحوكمة. كذلك تتضمن التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.	قامت الإدارة بإجراء تقييم مبدئي ولا تتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق، نظراً لأن الأدوات المالية وترتيبات التسوية الخاصة بالصندوق لا يُتوقع أن تتأثر بشكل كبير.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

تقييم الإدارة	ملخص التعديل	تاريخ السريان للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعيار
استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق عند التطبيق الأولي.	تُعدل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لل عقود التي تعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية غير قابلة للسيطرة مثل الطقس. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.	١ يناير ٢٠٢٦	عقود مرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨.	يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويؤسس إطاراً جديداً لعرض والإفصاح في القوائم المالية. ويُدخل المعيار فئات جديدة للإيرادات والمصروفات (تشغيلية، استثمارية، تمويلية)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية، والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل. كما يعزز الإرشادات المتعلقة بالتجميع والتفصيل، ويُدخل متطلبات إفصاح لمقاييس الأداء التي تحددتها الإدارة، ويلغي خيارات تصنيف الفوائد والتوزيعات في قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨
ستقوم الإدارة بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ عند تاريخ التطبيق. ومن المتوقع أن يقتصر تأثيره على متطلبات الإفصاح فقط، وألا يكون له أثر جوهري على المركز المالي للصندوق أو أدائه المالي أو تدفقاته النقدية.	يتيح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة غير الخاضعة للمساءلة العامة تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويؤثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط دون أن يؤثر على الاعتراف أو القياس.	١ يناير ٢٠٢٧	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٥. السياسات والمعلومات المحاسبية ذات الأهمية

### ٥,١ النقدية وما في حكمها

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

### ٥,٢ الأدوات المالية

### ٥,٢,١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو مطلوب مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المترابطة والمنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

### تصنيف الموجودات المالية

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

### الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

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

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

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

يُقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي يحقق هدفه عبر جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

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

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

يصنف الصندوق موجودات ه المالية بالتكلفة المطفأة. ان متطلبات التصنيف لأدوات الدين بالأسفل:

### أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من منظور المصدر، مثل عقود المرابحة والصكوك.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج عمل الصندوق لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفق النقدي للأصل.

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

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٥. السياسات والمعلومات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

### ٥,٢ الأدوات المالية (تتمة)

### ٥,٢,١ الاعتراف والقياس الأولي (تتمة)

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المالي لا تمثل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة عليه أو إذا لم يكن محفظ بها ضمن نموذج الاعمال المحفظ بها للتحويل أو المحفظ بها للتحويل والبيع، تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للتداول بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم الاعتراف بالأرباح المكتسبة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**نموذج العمل:** يعكس نموذج العمل 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 إضافة إلى التدفقات النقدية من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم حيازة الموجودات المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات 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 الموجودات، الحالات السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات داخليًا 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 معًا والتي يتوافر دليل على وجود نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح منها على المدى القصير. وهذه الموجودات 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 الموجودات 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 تتطوي 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 تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات الجهة المصدرة.

يصنف الصندوق الموجودات 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 الأخرى. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الخيار، يتم إثبات الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. وعندما تمثل الأرباح عائدًا على مثل هذه الاستثمارات، يستمر إثباتها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في تحصيل هذه الأرباح.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٥. السياسات والمعلومات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

### ٢,٥. الأدوات المالية (تتمة)

#### ٢,٢,٥. الغاء الاعتراف

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، وعندما:

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

ويتم إثبات الموجودات بمقدار 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 المقابل. كما يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المقابل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بإلغاء إثبات الالتزام المالي عند أداء الالتزام أو إلغائه أو انقضائه.

### المطلوبات المالية

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

#### ٣,٢,٥. انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

#### ٤,٢,٥. تاريخ التداول المحاسبي

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

#### ٥,٢,٥. 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 لسداد المطلوبات في ذات الوقت.

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

#### ٣,٥. الذمم المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٥. السياسات والمعلومات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

### ٤,٥. الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول لحاملها حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) في حالة تصفية الصندوق.
- الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.

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

- إجمالي التدفقات النقدية يعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- أثر تقييمي أو تثبيت العائد المتبقي بشكل كبير على حاملي الاسهم المستردون.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن تصنيف جميع الميزات، أو استوفت جميع الشروط المحددة، كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كالتزامات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك جميع الميزات واستوفت الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للالتزامات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

### ٥,٥. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

### ٦,٥. صافي الأرباح أو الخسائر من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للموجودات المالية التي تتم حيازتها بغرض 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).

### ٧,٥. 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 قائمة الدخل الشامل.

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٥. السياسات والمعلومات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

### ٨,٥ دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح، ان وجدت، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المدرجة، فإنه عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيع الأرباح. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

### ٩,٥ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط صندوق.

### ١٠,٥ مصروفات أخرى

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

### ١١,٥ الزكاة

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

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

### ١٢,٥ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنها في القوائم المالية وذلك بقسمة صافي موجودات صندوق الأسهم على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

### ١٣,٥ توزيعات الأرباح

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

### ١٤,٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لأحداث ماضية، من المحتمل أن تطلب تدفق خارجي للموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

### ٦. النقدية وما في حكمها

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح
٥٤٥,٣١٤	٥٤٤,٩٩١	١,٦ النقد لدى البنك
٤٦,٠٣٧	٤٢٦,٠٠٠	النقد لدى أمين الحفظ
٥٩١,٣٥١	٩٧٠,٩٩١	

١,٦ النقدية في البنك محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (انظر لإيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة
<b>الصناديق المُدارة من قبل مدير الصندوق:</b>			
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	٢٢,٠٠٦,٩١٢	٢٣,١٧٢,٢١٤	٪٢٧,٧١
صندوق صكوك الجزيرة	١١,٦٠٠,٧٩٦	١٣,٢٦١,٢٠٧	٪١٥,٨٦
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	٧,٥٥١,٢٦٢	١٠,٠٦٥,٦٧٠	٪١٢,٠٤
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٤,٥٩٨,٧١٠	٤,٦٨٠,٨٧٦	٪٥,٦٠
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	١,٥١٦,١٨١	١,٥٠١,٩٨٥	٪١,٨٠
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة – قطاع الصحة والتغذية	٢٢٥,٢٤٨	٢٢٥,٢٤٨	٪٠,٢٧
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة	٤١,٢٥٠	٤١,٩٨٨	٪٠,٠٥
	٤٧,٥٤٠,٣٥٩	٥٢,٩٤٩,١٨٨	٪٦٣,٣٢
<b>صناديق أخرى</b>			
أليف متعدد الموجودات فيديكس اللوجستي	٤,٦٠٤,٢٤٦	٤,٦٤٣,٨٣١	٪٥,٥٥
صندوق أليف متعدد الأصول – إي سي بي أي الائتمان الخاص إس بي	٥,٢٧٠,٤١٩	٥,٥٠٥,٠٤١	٪٦,٥٨
صندوق أليف متعدد الأصول – هورايزون للتقنيات إس بي	٥٦٣,٠٢٩	٧٤٦,٧٠١	٪٠,٨٩
صندوق أليف متعدد الأصول – دخل الرعاية الصحية في الولايات المتحدة إس بي	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٠,٦٩١	٪٣,٨٥
صندوق أليف متعدد الأصول – "أتيل" للتأجير إس بي	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٠١٠,٠٣٣	٪٣,٦٠
صندوق أليف متعدد الأصول – قطاع النقل	٢,٨٧١,٣٥٥	٣,٣٠٨,٧٤٨	٪٣,٩٦
صندوق أليف متعدد الأصول – استراتيجية الاستثمار الخاص	٢,٢٥٠,١٨٠	٣,٠٨٧,٧٣٤	٪٣,٦٩
صندوق "إس بي دي آر" للذهب	٢٥٤,٦٥٩	٣٦٨,٦٤٧	٪٠,٤٤
صندوق جولد أكس للروبوتات والذكاء الاصطناعي	٨١,١٨٩	٨٧,١٠٦	٪٠,١٠
صندوق أي شيرز راسل ٣٠٠٠ المتداول في البورصة	٧٥٥,٢١٩	٩٠٣,٩٧١	٪١,٠٨
صندوق أي شيرز العالمي للعقارات المدرجة للدخل (ريت)	٤٢٧,٤٣٨	٤٠٩,٩٨٥	٪٠,٤٩
صندوق أي شيرز لمؤشر مورغان ستانلي لأسهم الصين	٤٠٤,٣٤٤	٤١٨,٤٠٢	٪٠,٥٠
صندوق أليف للمرابحة	٤,١٠٠,٠٠٠	٤,١٧٨,٢٠٨	٪٥,٠٠
صندوق فانجارد لقطاع تكنولوجيا المعلومات (ETF)	٣٢٤,٢٩٥	٣٥٠,٥٨٢	٪٠,٤٢
صندوق أي شيرز لمؤشر مورغان ستانلي أوروبا الأساسي	٤٠٤,٥٩٣	٤٣٥,٠٢٣	٪٠,٥٢
	٢٨,١٦٠,٩٦٦	٣٠,٦٧٤,٧٠٣	٪٣٦,٦٧
	٧٥,٧٠١,٣٢٥	٨٣,٦٢٣,٨٩١	٪١٠٠

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة
<b>الصناديق المُدارة من قبل مدير الصندوق:</b>			
صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي	٢٠,٥٣٣,٥٩٧	٢٢,٥٤١,٥١٩	٢٨,٥٥%
صندوق صكوك الجزيرة	١٢,٣٩٥,٩٣١	١٢,٥١٩,٨٤٧	١٥,٨٦%
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	٩,٧٥٦,٥٥٩	١١,٢١٣,٥٣٦	١٤,٢٠%
صندوق الجزيرة الزراعي للدخل	٥,٤١١,٦٠٢	٥,٤٠٦,٢٥٨	٦,٨٥%
صندوق الجزيرة للأسهم السعودية	٢,٢٤٤,٨٢٦	٢,٤٥٠,٧٦٧	٣,١٠%
صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة	٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	٠,٠٥%
	٥٠,٣٨٣,٧٦٥	٥٤,١٧٣,١٧٧	٦٨,٦١%
<b>صناديق أخرى</b>			
صندوق أليف متعدد الأصول – فيديكس للخدمات اللوجستية إس بي	٤,٦٠٤,٢٤٦	٤,٦٥٣,٧٠٤	٥,٨٩%
صندوق أليف متعدد الأصول – إي سي بي أي الائتمان الخاص إس بي	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٤٦٢,٧٢٣	٤,٣٩%
صندوق أليف متعدد الأصول – أي تي إي للسكك الحديدية إس بي	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٢٤٦,٦٤٣	٤,١١%
صندوق أليف متعدد الأصول – دخل الرعاية الصحية في الولايات المتحدة إس بي	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٦,٣٨١	٤,٠٩%
صندوق أليف متعدد الأصول – أتيل للتأجير إس بي	٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٠٤١,٢٩٧	٣,٨٥%
صندوق أليف متعدد الأصول – استراتيجية الأسهم الخاصة إس بي	٢,٢٥٠,١٨٠	٢,٥٨٦,٠٥٨	٣,٢٨%
صندوق أليف متعدد الأصول – سي سي أو أي الائتمان الخاص إس بي	٢,٤٦٤,٣٢١	٢,٢٦٦,٣٨٩	٢,٨٧%
صندوق أليف متعدد الأصول – أكسيوم سبيس إس بي	٥٦٢,٧٢٥	٥٦٣,٠٢٩	٠,٧١%
صندوق أي شيرز راسل ١٠٠٠ (صندوق متداول في البورصة)	١٩٥,٢٥٧	٢٠٥,٧٨٢	٠,٢٦%
صندوق جدوى ريت السعودية	٢٦٩,١٥٠	٢٦٤,١١٦	٠,٣٣%
صندوق أي شيرز العالمي للعقارات المدرة للدخل (ريت)	٤١٨,١٥٣	٣٨٥,٥٦٨	٠,٤٩%
صندوق إس بي دي آر للذهب	٣٧٠,٣٣٥	٣٦٣,٠٠٢	٠,٤٦%
صندوق أي شيرز راسل ٢٠٠٠ (صندوق متداول في البورصة)	٥٢٩,٦٨٩	٥١٩,٧٢٧	٠,٦٦%
	٢٣,٣٦٤,٠٥٦	٢٤,٧٨٤,٤١٩	٣١,٣٩%
	٧٣,٧٤٧,٨٢١	٧٨,٩٥٧,٥٩٦	١٠٠%

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

يدفع الصندوق اتعاب إدارة تبلغ ٥,٠٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم على أساس يومي وتدفع على أساس ربع سنوي.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

كما في ٣١ ديسمبر				
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٥٤٥,٣١٤	٥٤٤,٩٩١	نقد لدى البنك	جهة زميلة	بنك الجزيرة
(١١٦,٧٨٠)	(١٢٥,٠٧٠)	اتعاب ادارة مستحقة		
٣٨,٩٦٤,٨٥٦	٤١,٩٢٩,٢٢٩	الحصة في صافي الموجودات	مدير الصندوق	الجزيرة كابيتال
٨٩,٢٧٦	١٠٤,٣١٧	خصم واسترداد		
(٨٠,٠٦١)	(٩٢,٠٦٠)	أتعاب الإدارة		
٢٨,١٢٩,٢٩٩	٢٩,٨١٠,٥٦٦	مكافآت مستحقة *	كبار التنفيذيين	مجلس ادارة الصندوق
		الحصة في صافي الموجودات	جهة زميلة	شركة الجزيرة تكافل تعاوني

\* تم تبويبه في مصروفات مستحقة والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
(٤٣٥,٦٦٩)	(٤٦٣,٩٠٤)	اتعاب إدارة		
٢٢٦,٨٠٨	٣٥٣,٢٢٢	خصم واسترداد	مدير الصندوق	الجزيرة كابيتال
٢٤,٠٦٥	٢٣,٩٣٣	أتعاب الإدارة		
٧,٢٨٦,٥٥٤	٧,٨٠٨,٣١٤	مكافآت مجلس الإدارة	كبار التنفيذيين	مجلس ادارة الصندوق
		التدفقات النقدية الداخلة		
		من الاككتتاب في الوحدات		
٨,٠١٦,٦٤١	(٨,٢٧٨,٢٦٣)	العائدات المدفوعة من استبدال الوحدات	تابعة	شركة الجزيرة تكافل تعاوني

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قيمة الوحدات المحفظ بها كما في		مبالغ المعاملات / الأرصدة		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢٢,٥٤١,٥١٩	١٣,٢٦١,٢٠٧	٦,٥٦٠,٦٣٠	١,٢٠٧,٢٨٦	الإشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
-	-	(٢,٢٣٧,٧٢٣)	(١١,٤٠٨,٠٠٠)	استرداد الوحدات	
-	-	٥١٢,١٧٥	٤٣٢,٩٤٧	دخل توزيعات الأرباح	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
٥,٤٠٦,٢٥٨	٤,٦٨٠,٨٧٦	-	-	الإشتراك في الوحدات	
-	-	-	(٨١٠,٨٧٠)	استرداد الوحدات	
٤١,٢٥٠	٤١,٩٨٨	-	-	الإشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة – قطاع التجارة الإلكترونية
١١,٢١٣,٥٣٦	١٠,٠٦٥,٦٧٠	٤,٠٨٥,٦٥١	٥٨٦,٩٦٥	الإشتراك في الوحدات	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
-	-	(٤,٢٢٦,٢٥٠)	(٣,٠٤٠,٦٢٤)	استرداد الوحدات	
٢,٤٥٠,٧٦٧	١,٥٠١,٩٨٥	٢,٤١٨,٥١٣	١,٤٠٩,١٧٠	الإشتراك في الوحدات	الجزيرة للأسهم السعودية
-	-	(٣,١٥٧,٠٩٩)	(٢,٢١٠,٠٠٠)	استرداد الوحدات	
١٢,٥١٩,٨٤٧	٢٣,١٧٢,٢١٤	١,٤٢٦,٧٥١	٩,٧٠٥,٣٩٨	الإشتراك في الوحدات	صندوق صكوك الجزيرة
-	-	(٦,٣١٥,٠٠٠)	(١٠٠,١٢٥)	استرداد الوحدات	
-	٢٢٥,٢٤٨	-	٢٢٥,٢٤٨	الاكتتاب في الوحدات	صندوق الجزيرة للاستثمار الخاص – قطاع الصحة والتغذية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		اسم الأطراف ذات العلاقة
(عدد الوحدات)				
٢٧٠,٧١٩	٢٧٠,٧١٩			مدير الصندوق شركة الجزيرة كابيتال
١٩٥,٤٣٦	١٩٢,٤٧٤			شركة زميلة شركة الجزيرة تكافل تعاوني

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		الوحدات في بداية السنة
(عدد الوحدات)				
٥٤٣,٦٥٩	٥٥٨,٩٨٥			الوحدات المصدرة خلال السنة
١٢٨,٢٨١	١١٠,٤٠٥			الوحدات المستردة خلال السنة
(١١٢,٩٥٥)	(١٢٧,٥٦٤)			صافي التغير في الوحدات
١٥,٣٢٦	(١٧,١٥٩)			الوحدات في نهاية السنة
٥٥٨,٩٨٥	٥٤١,٨٢٦			

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣,١٧٨,٧٣٩	٢,٧١٢,٧٩١	ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات
٩١٢,٤٤٧	١,٥٢٠,٠٠٥	ربح محقق من استبعاد استثمارات
٤,٠٩١,١٨٦	٤,٢٣٢,٧٩٦	

١١. دخل اخر

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٢٦,٨٠٨	٣٥٣,٢٢٢	إيرادات الاسترداد

١,١١ تمثل إيرادات الاسترداد المبالغ المستردة من مدير الصندوق مقابل أتعاب الإدارة التي يحصل عليها مدير الصندوق عن الاستثمارات التي يقوم بها الصندوق في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (شركة الجزيرة للأسواق المالية) ، وذلك كما هو موضح في الإيضاح رقم (٧).

١٢. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	٩٧٠,٩٩١	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٨٣,٦٢٣,٨٩١	-	النقدية وما في حكمها
-	١١٩,٠٠٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٣,٦٢٣,٨٩١	١,٠٨٩,٩٩٨	ذمم مدينة أخرى
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٥٩١,٣٥١	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
٧٨,٩٥٧,٥٩٦	-	النقدية وما في حكمها
-	١,٣٥٧,٠٦٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٩,٢٧٦	مبالغ مستحقة القبض مقابل بيع الاستثمارات
٧٨,٩٥٧,٥٩٦	٢,٠٣٧,٦٩٢	ذمم مدينة أخرى
		الإجمالي

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م) كالتزامات مالية بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر

١,١٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

#### ١٣,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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

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

#### أ - مخاطر السوق

##### (١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن بعض معاملاته تتم بالدولار الأمريكي وهو مرتبط بالريال السعودي.

##### (٢) مخاطر معدل العمولة

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

لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولة، حيث لا يمتلك أي أدوات مالية محملة بعمولات.

##### (٣) مخاطر السعر

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

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى الصندوق استثمارات في الصناديق المشتركة.

التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب التغير المعقول المحتمل في صافي قيمة الموجودات للصندوق بناءً على تركيز الموجودات الأساسية، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما يلي:

صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

١,١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ - مخاطر السوق (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المحتمل المعقول %	
				<b>الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق:</b>
١٢٥,١٩٨	١ -/+ %	٢٣١,٧٢٢	١ -/+ %	صندوق صكوك الجزيرة
٢٢٥,٤١٥	١ -/+ %	١٣٢,٦١٢	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للمراحة بالريال السعودي
١١٢,١٣٥	١ -/+ %	١٠٠,٦٥٧	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
٥٤,٠٦٣	١ -/+ %	٤٦,٨٠٩	١ -/+ %	صندوق الجزيرة الزراعي للدخل
٢٤,٥٠٨	١ -/+ %	١٥,٠٢٠	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
-	١ -/+ %	٢,٢٥٢	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للاستثمار الخاص – قطاع الصحة والتغذية
٤١٣	١ -/+ %	٤٢٠	١ -/+ %	صندوق الجزيرة للملكيات الخاصة
				<b>صناديق أخرى</b>
٤٦,٥٣٧	١ -/+ %	٤٦,٤٣٨	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول – فيديكس لوجستكس إس بي
-	١ -/+ %	٥٥,٠٥٠	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول – الائتمان الخاص إس بي – فئة الأسهم أ
-	١ -/+ %	٧,٤٦٧	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول – هورايزون تكنولوجيز إس بي – فئة أ
٣٢,٢٦٤	١ -/+ %	٣٢,٢٠٧	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول – دخل الرعاية الصحية في الولايات المتحدة إس بي
٣٠,٤١٣	١ -/+ %	٣٠,١٠٠	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول – أتيل للتأجير إس بي
٢٥,٨٦١	١ -/+ %	٣٣,٠٨٧	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول – النقل إس بي
-	١ -/+ %	٣٠,٨٧٧	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول – استراتيجية الأسهم الخاصة إس بي – فئة أ
٣,٦٣٠	١ -/+ %	٣,٦٨٧	١ -/+ %	صندوق إس بي دي آر للذهب
-	١ -/+ %	٨٧١	١ -/+ %	صندوق جلوبال إكس للروبوتات والذكاء الاصطناعي (صندوق متداول في البورصة)
-	١ -/+ %	٩,٠٤٠	١ -/+ %	صندوق أي شيرز راسل ٣٠٠٠ (صندوق متداول في البورصة)
٣,٨٥٦	١ -/+ %	٤,١٠٠	١ -/+ %	صندوق أي شيرز جلوبال ريت (صندوق استثمار عقاري متداول في البورصة)
-	١ -/+ %	٤,١٨٤	١ -/+ %	صندوق أي شيرز مؤشر إم إس سي أي الصين
-	١ -/+ %	٤١,٧٨٢	١ -/+ %	صندوق ألفا للمراحة
-	١ -/+ %	٣,٥٠٦	١ -/+ %	صندوق فانجارد لتكنولوجيا المعلومات (صندوق متداول في البورصة)
-	١ -/+ %	٤,٣٥٠	١ -/+ %	صندوق أي شيرز كور إم إس سي أي أوروبا
٢,٠٥٨	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق أي شيرز راسل ١٠٠٠ (صندوق متداول في البورصة)
٥,١٩٧	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق أي شيرز راسل ٢٠٠٠ (صندوق متداول في البورصة)
٢,٦٤١	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق جدوى ريت السعودية
٣٤,٦٢٧	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول إي سي بي أي الائتمان الخاص إس بي
٣٢,٤٦٦	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول أي تي إي للسكك الحديدية إس بي
٢٢,٦٦٤	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول سي سي أو أي الائتمان الخاص إس بي
٥,٦٣٠	١ -/+ %	-	١ -/+ %	صندوق أليف متعدد الأصول أكسيوم سبيس إس بي

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

#### ١٣,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

##### ب - مخاطر الائتمان

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

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

##### تصنيفات ائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني في الموجودات المالية التي تُعتبر عُرضة لمخاطر الائتمان على أساس الأطراف الأخرى المعنية. كما يتم إدارة الجودة الائتمانية للموجودات المالية استنادًا إلى التصنيفات الصادرة عن وكالات تصنيف ائتماني موثوقة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان الصندوق قد احتفظ بموجودات مالية عُرضة لمخاطر الائتمان بالتصنيفات الائتمانية التالية:

#### كما في ٣١ ديسمبر

تصنيف المؤسسة المالية	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
النقدية وما في حكمها	٥٤٤,٩٩١	٥٤٥,٣١٤
أ – (فيتش)		

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

##### ج - مخاطر السيولة

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

تنص أحكام وشروط الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات. وتشمل المطلوبات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق التعاقدية والمتوقع لجميع المطلوبات المستحقة بتاريخ التقرير في غضون ١٢ شهرًا (٢٠٢٣م: تستحق خلال ١٢ شهرًا).

### ١٣,٢. المخاطر التشغيلية

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

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

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقاً : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ )

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

#### ٣,١٣ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية المنسوب إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لحاملي الوحدات، وتوفير مزايا لحاملي الوحدات الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي الوحدات.

#### ١٤. 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 تقدر 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 الموجودات أو المطلوبات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصصاً منها الانخفاض، 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.

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

كما يصنف الصندوق جميع موجودات هـ المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة وفقاً للمستويات التالية.

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المستوى				
الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول	
٨٣,٦٢٣,٨٩١	-	٢,٩٧٣,٧١٦	٨٠,٦٥٠,١٧٥	الموجودات المالية: الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المستوى				
الإجمالي	الثالث	الثاني	الأول	
٧٨,٩٥٧,٥٩٦	-	٧٧,٢١٩,٤٠١	١,٧٣٨,١٩٥	الموجودات المالية: الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة كما في نهاية كل فترة تقرير مالي. ويعطي الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية:

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الموجودات	لا ينطبق	لا ينطبق

## صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة

( سابقا : صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ)

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

تتكون تقنية التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى الثاني من تحديد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة من الصناديق المستثمر فيها والتي تستند إلى بيانات الأسواق التي يمكن ملاحظتها.

تم تقييم صناديق المستثمرين المصنفة في المستوى ٢ بالقيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الموجودات لصندوق المستثمر، كما ورد من قبل مدير صندوق المستثمر المعني. بالنسبة لصناديق المستثمرين هذه، تعتقد الإدارة أن الصندوق كان بإمكانه استرداد استثماراته بصافي قيمة الموجودات لكل سهم في تاريخ قائمة المركز المالي.

خلال السنة، لم يكن هناك تحويلات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

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

#### ١٥. الاحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

#### ١٦. إعادة تصنيف أرقام السنوات السابقة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

#### ١٧. اخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

#### ١٨. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م).