



# صندوق الجزيرة للأصول العالمية التقرير السنوي 2022

---

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

---

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

## معلومات صندوق الاستثمار:

### ◀ **أسم صندوق الاستثمار**

#### **صندوق الجزيرة للأسهم العالمية**

### ◀ **اهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:**

- الهدف الأساسي للصندوق هو توفير الفرصة للمستثمرين للمشاركة في سوق الأسهم العالمية وتحقيق نمو رأسمالي على الأجل الطويل وتحقيق عائد يفوق معدل نمو مؤشر داو جونز للأسهم الإسلامية العالمية الذي تم اختياره كمؤشر استرشادي للصندوق.
- يستثمر الصندوق في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المتداولة مع المعايير الشرعية للصندوق والمدرجة في أسواق الأسهم العالمية كما يمكن له الاستثمار في صناديق مشابهة.
- يحق للصندوق تحديد النسبة الكلية للاستثمار في الأسهم العالمية المتداولة مع الضوابط الشرعية من الإجمالي الكلي لأصول الصندوق، حسب النظرة العامة لظروف الآنية للسوق وبحيث لا يتعارض ذلك مع لائحة الصناديق الاستثمارية. كما يمكن للصندوق استثمار أي نسبة من السيولة المتاحة في عمليات مراقبة طويلة أو قصيرة الأجل وبحيث أن لا يتعارض ذلك مع الأهداف الرئيسية للصندوق. كما يمكن له أن يستثمر في أوراق مالية صادرة عن مدير الصندوق أو أي من تابعيه.

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 :**

مؤشر داو جونز للأسهم العالمية هو المؤشر الإرشادي للصندوق. وهو مؤشر تصدره إس اندي ودوا جونز للمؤشرات، ويختص بقياس التغيرات السعرية في الأسهم المدرجة بالأسواق العالمية والمتداولة مع المعايير الشرعية للصندوق. ويمكن للمستثمر الحصول على معلومات كاملة عن المؤشر الإرشادي من موقع إس اندي ودوا جونز [www.spindices.com](http://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 الموصوفات	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي الأصول ونهاية اكتتابها وتاريخها
2020	73,814,195	153.5062	153.51	105.25	480,855	لا ينطبق	1.97%	0.00
2021	89,077,113	189.5089	189.72	149.95	470,041	لا ينطبق	3.66%	0.00
2022	93,787,619	141.05	188.78	131.89	664,906	لا ينطبق	2.047%	0.00

### ◀ نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق الصندوق عوائد سلبية قدرها 25.57% مقارنة بالمؤشر الاسترشادي الذي حقق عوائد سلبية قدرها 24.98% محققاً أداء أقل من المؤشر بنسبة 0.59%.

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

منذ التأسيس	5 سنوات	3 سنوات	سنة	الفترة
41.05%	29.501%	10.74%	-25.57%	الصندوق

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

منذ التأسيس	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	الفترة
41.05%	-25.57%	23.45%	20.51%	29.03%	-9.37%	25.64%	3.44%	0.35%	6.65%	19.73%	8.91%	الصندوق

### الرسوم الفعلية لسنة 2022 "بالدولار الأمريكي"

نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول	قيمة الرسم	نوع الرسم
0.083%	77,022	الحفظ
1.725%	1,604,218	الإدارة
0.082%	75,893	المدير الاداري
0.009%	8,489	المراجع الخارجي
0.002%	1,989	رقابة
0.010%	8,871	المؤشر الاسترشادي
0.003%	2,659	اللجنة الشرعية
0.005%	4,255	مجلس إدارة الصندوق
0.002%	1,571	موقع تداول
0.053%	49,462	مصاريف التعامل
0.075%	69,677	مصاريف اخرى
<b>2.047%</b>	<b>1,904,106</b>	<b>اجمالي المصروفات</b>

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

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

لا يوجد

### ممارسات التصويت السنوي

يرجى الاطلاع على سجل التصويت بالوكالة لعام 2022م في المرفقات.

### تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

\* يتتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

• سعد عبدالعزيز الغريبي – رئيس مجلس الإدارة (غير مستقل)

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

• عبدالعزيز خلف العنزي – عضو مجلس الإدارة (غير مستقل)

يشغل حالياً منصب رئيس إدارة الأصول في الجزيرة كابيتال، حيث يتمتع الأستاذ عبد العزيز بأكثر من 16 عاماً من الخبرة الاستثمارية التي تقدّم 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 الجار الله – عضو مجلس الإدارة (مستقل)

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

• 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 التقنيات البنكية، 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 مسؤول المطابقة والالتزام و/أو لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق جميع 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).
  - التأكيد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقد أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، إضافة إلى التأكيد من توافق ماسبق مع لائحة صناديق الاستثمار.
  - التأكيد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
  - الإطلاع 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 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 تشمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخاذها مجلس إدارة الصندوق.
  - الإطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءاتتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- اجمالى مكافأة العضو المستقل ثمانية آلاف ريال سعودى حيث يتلقى العضو المستقل مكافأة حضور عن كل اجتماع مقدارها اربعة آلاف ريال سعودى حضور كل اجتماع وبعد ادنى اجتماعين سنوياً**
- حتى تاريخ إعداد التقرير السنوى فإنه لا يوجد أى 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 الجار الله (مستقل)	أ. عبدالعزيز العزري	أ. سعد الغيري	صناديق
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للمراقبة بالريال السعودي
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للمراقبة بالدولار الأمريكي
عضو	عضو		رئيس	صندوق الجزيرة للصكوك
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
عضو	عضو	عضو	رئيس	صندوق الجزيرة للأوروبية
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 المحفوظة
عضو	عضو			صندوق الجزيرة ريت

#### ❖ اجتماعات مجلس ادارة الصناديق خلال العام:

الاجتماع الأول عقد بتاريخ 29 يونيو 2022م، تم حضور جميع اعضاء مجلس ادارة الصناديق

##### المواضيع التي تم مناقشتها:

- مراجعة اداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن التحديات على الانظمة واللوائح والتقارير الدورية
- عرض المخالفات والتحذيرات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق.

##### القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على تعيين شركة نورثن ترست السعودية كمدير اداري لجميع صناديق (توزيع الأصول).
- الموافقة على زيادة نسبة التعرض لكل دولة في المؤشر الاسترشادي من (2%) الى (10%)، وربطها في بلد المنشأ بدلاً من البلد الذي تتداول فيه الورقة المالية (فيما يخص صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة)

الاجتماع الثاني عقد بتاريخ 12 ديسمبر 2022م، تم حضور جميع اعضاء مجلس ادارة الصناديق

##### المواضيع التي تم مناقشتها:

- مناقشة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن الإشعارات المرسلة الى هيئة السوق المالية والمخالفات والتحذيرات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق ومراجعة تقرير تقييم مزودي الخدمة الرئيسيين وعرض جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها.

##### القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على سياسة تصويت الجمعيات العمومية.
- الموافقة على القوائم المالية النصف السنوية.

## ◀ 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)
- مدير الصندوق بالباطن شركة لازارد المحدودة لإدارة الأصول
- 50 شارع ستراتون، لندن W1L 8LL

### مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

- أنهى مؤشر داو جونز الإسلامي للأسوق العالمية عام 2022م منخفضاً بنسبة 24.98% حيث تأثرت الأسواق المالية بمستويات التضخم المرتفعة التي لم تشهدها الأسواق منذ قرابة 4 عقود وردة فعل البنوك المركزية برفع مستويات معدلات الفائدة لمكافحة التضخم مما أدى إلى هبوط أسواق الأسهم والسنادات. بالإضافة إلى التوترات الجيوسياسية مثلية بالحرب الروسية الأوكرانية ونقص سلاسل الإمداد وارتفاع أسعار الطاقة والسلع حيث ساهمت في الأداء السلبي للأسوق المالية خلال 2022م.
- على صعيد الأقليم الجغرافي فقد ساهمت الاستثمارات في أسواق الأسهم الأمريكية والأسوق الآسيوية بإستثناء اليابان في تحقيق أداء إيجابي على الأداء العام للصندوق وساهم بشكل سلبي للأسوق الأوروبية واليابانية والمملكة المتحدة.

### تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق عوائد سلبية قدرها 25.57% مقارنة بالمؤشر الاسترشادي الذي حقق عوائد سلبية قدرها 24.98% محققاً أداء أقل من المؤشر بنسبة 0.59%.

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

- تعيين نورثن ترست السعودية مدير إداري للصندوق بدلاً من ميلز الشرق الأوسط.
- تغيير رسوم المدير الإداري من "0.09%" سنوياً من متوسط صافي قيمة الأصول وبحد أدنى (46,000 دولار أمريكي) "إلى" 0.035% بحد أقصى سنوياً من متوسط صافي قيمة الأصول وبحد أدنى (5,000 دولار أمريكي) ".

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

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

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

- لا يوجد اي استثمارات من مدير الصندوق في وحدات الصندوق.
- لا يوجد اي تعارض مصالح.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2022م.

### مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.

منذ نوفمبر 2020م حتى الآن. (ستنان وشهر)

### أمين الحفظ

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

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

نورثن ترست السعودية  
برج نخيل، الطابق 11  
طريق الملك فهد.  
ص.ب. 10175  
الرياض 11433  
المملكة العربية السعودية  
+966112171017  
الموقع الالكتروني [www.northerntrust.com](http://www.northerntrust.com)

(ب) بيان مهام أمين الحفظ وواجباته ومسؤولياته

- يُعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً. ويُعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتياله أو اهماله أو سوء تصرفه أو تقديره المتعذر.
- يُعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية الالزامية فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- لمدير الصندوق الحق في استناد خدمات الحفظ كلياً أو جزئياً لآمناء حفظ آخرين وفقاً لنظام السوق المالية في حال سمحـتـالـاتفاقـةـالمـبرـمـةـبـيـنـمـديـرـالـصـنـدـوقـوـأـمـيـنـالـحـفـظـبـذـلـكـ.ـولـأـمـيـنـالـحـفـظـالـحقـفيـتـكـلـيفـطـرـفـثـالـثـأـوـأـكـثـرـأـوـأـيـمـنـيـعـبـالـعـمـلـأـمـيـنـأـلـلـحـفـظـمـنـالـبـاطـنـلـلـصـنـدـوقـعـلـىـأـنـيـدـفـعـأـنـعـابـوـمـصـارـيفـأـيـمـيـنـحـفـظـمـنـالـبـاطـنـمـنـمـوـارـدـالـخـاصـهـ.
- حتى تاريخ إعداد هذه الشروط والاحكام، لم يقم أمين الحفظ بتكليف أي من مهامه لطرف آخر
- للهيئة عزل أمين الحفظ المعين من مدير الصندوق أو اتخاذ أي تدبير تراه مناسباً في حال وقوع أي من الحالات الآتية:

  - توقف أمين الحفظ عن ممارسة نشاط الحفظ دون إشعار الهيئة بذلك بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية.
  - إلغاء ترخيص أمين الحفظ في ممارسة نشاط الحفظ أو سحبه أو تعليقه من قبل الهيئة.
  - تقديم طلب إلى الهيئة من أمين الحفظ لإلغاء ترخيصه في ممارسة نشاط الحفظ.
  - إذا رأت الهيئة أن أمين الحفظ قد أخل بشكل تراه جوهرياً بالتزام النظام أو لوازمه التنفيذية.
  - أي حالة أخرى ترى الهيئة ببناءً على أسس معقولة أنها ذات أهمية جوهرية.

- 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 مشغل الصندوق وعنوانه ورقم ترخيصه

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

ص ب 20438 الرياض 11455

الهاتف: 0112256000

الفاكس: 0112256068

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

**ب) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته**

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

**اسم مراجع الحسابات وعنوانه**

**بي كي أف البسام وشركاه**

شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية)

حي السليمانية، الرياض، المملكة العربية السعودية

الهاتف: 00966112065333

الفاكس: 00966112065444

ص.ب 69658 الرياض 11557

الموقع الإلكتروني: [www.pkfabbassam.com](http://www.pkfabbassam.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 للأسهم العالمية**  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
القواعد المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
مع تقرير المراجعة المستقل

**صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

**الصفحات**

**فهرس**

**٢**

**تقرير المراجع المستقل**

**٣**

**قائمة المركز المالي**

**٤**

**قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل**

**٥**

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

**٦**

**قائمة التدفقات النقدية**

**٢٣-٧**

**الإيضاحات حول القوائم المالية**

## تقرير المراجع المستقل

### إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم العالمية التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(1 / 2)

#### الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة للأسهم العالمية ("الصندوق") (يشار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي

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

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة 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 لتصفيه الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من عملية المراجعة التي تم 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لنتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.

#### الخبر

تلفون ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨ | فاكس ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩

#### جدة

تلفون ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣ | فاكس ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤

#### الرياض

تلفون ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣ | فاكس ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ | ص.ب ٦٩٦٥٨ | ص.ب ١١٥٥٧ | الرياض

## تقرير المراجع المستقل

### إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم العالمية التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(2 / 2)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

- التوصيل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقدير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الادارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتنسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدها أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقدير العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقعاتها المخطط لها 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: ٥٠٣٦٤٤ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م

#### الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 11557  
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر

جدة  
تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 21454  
فاكس +966 12 652 2894 | جدة

#### الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 11557  
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض

صندوق الجزيرة للأسمهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إيضاح

الموجودات		
١,٧١٠,٤٦٤	٢,٥٩٣,٧٣٥	٥
٨٨,٦١٥,٢٠٨	٩٢,١٥٤,٥١٤	٦
٥٩,٣٥٩	٨٩,٦٧٤	
٢١,٦٠٦	-	
<u>٩٠,٤٠٦,٦٣٧</u>	<u>٩٤,٨٣٧,٩٢٣</u>	
المطلوبات		
٣٧٢,٧٧٩	٨١٣,٧٠٥	٧
-	٢٠,٠٠٠	
٩٥٦,٧٩٥	٢١٦,٥٩٩	
<u>١,٣٢٩,٥٢٤</u>	<u>١,٠٥٠,٣٠٤</u>	
صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات		
<u>٨٩,٠٧٧,١١٣</u>	<u>٩٣,٧٨٧,٦١٩</u>	
<u>٤٧٠,٠٤١</u>	<u>٦٦٤,٩٠٦</u>	٨
<u>١٨٩,٥١</u>	<u>١٤١,٠٥</u>	
الوحدات مصدرة (بالعدد)		
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مإيضاح

الدخل		
صافي (الخسارة)/ الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من	٩	
خلال الربح أو الخسارة		
الدخل توزيعات الارباح		
الدخل الآخر		
<b>١٩,٠٧٩,٢٥٩</b>	<b>(٢٧,٣٥١,٤٩٢)</b>	
<b>١,٢٥٥,١٣٦</b>	<b>١,٤٠٤,٥٤١</b>	
<b>-</b>	<b>٢٥,٧٨٦</b>	
<b>٢٠,٣٣٤,٣٩٥</b>	<b>(٢٥,٩٢١,١٦٥)</b>	
<b>المصروفات</b>		
أتعاب الإدارة		
أتعاب الحفظ		
مصاريف أخرى		
<b>(١,٤٠٣,٣٩٦)</b>	<b>(١,٦٠٤,٢١٨)</b>	
<b>(٧١,٣٦٨)</b>	<b>(٧٧,٠٢٢)</b>	
<b>(١,٧٣١,٢٧٣)</b>	<b>(١٧٣,٤٠٤)</b>	
<b>(٣,٢٠٦,٠٣٧)</b>	<b>(١,٨٥٤,٦٤٤)</b>	
<b>صافي (الخسارة)/ الدخل للسنة</b>		
<b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>		
<b>اجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة</b>		
<b>١٧,١٢٨,٣٥٨</b>	<b>(٢٧,٧٧٥,٨٠٩)</b>	
<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>١٧,١٢٨,٣٥٨</b>	<b>(٢٧,٧٧٥,٨٠٩)</b>	

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
 صندوق استثماري مفتوح  
 (المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)  
 قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (المبالغ بالدولار الأمريكي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٧٣,٨١٤,١٩٤	٨٩,٠٧٧,١١٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
١٧,١٢٨,٣٥٨	(٢٧,٧٧٥,٨٠٩)	اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
		الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات
٨,٥٧٩,٧٣٢ (١٠,٤٤٥,١٧١) (١,٨٦٥,٤٣٩)	٤٧,٠٤٨,٩٧٣ (١٤,٥٤٢,٦٥٨) ٣٢,٤٨٦,٣١٥	اصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدات
<u>٨٩,٠٧٧,١١٣</u>	<u>٩٣,٧٨٧,٦١٩</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ايضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧,١٢٨,٣٥٨	(٢٧,٧٧٥,٨٠٩)	
(٨,٦١٨,٥٤٢)	٢٣,٠٩١,٢٧٣	٩
<u>٨,٥٠٩,٨١٦</u>	<u>(٤,٦٨٤,٥٣٦)</u>	

(٧,٢٥٤,٠٠٣)	(٢٦,٦٣٠,٥٧٩)	
(١١,٠٨٩)	(٣٠,٣١٥)	
(١٨,٧٠٦)	٢١,٦٠٦	
٩١,٧٥٥	٤٤٠,٩٧٦	
<u>٨٤٩,٤٦٧</u>	<u>(٧٤٠,١٩٦)</u>	
<u>٢,١٦٧,٢٤٠</u>	<u>(٣١,٦٢٣,٠٤٤)</u>	

٨,٥٧٩,٧٣٢	٤٧,٠٢٨,٩٧٣	
(١٠,٤٤٥,١٧١)	(١٤,٥٢٢,٦٥٨)	
(١,٨٦٥,٤٣٩)	<u>٣٢,٥٠٦,٣١٥</u>	
<u>٣٠١,٨٠١</u>	<u>٨٨٣,٢٧١</u>	
<u>١,٤٠٨,٦٦٣</u>	<u>١,٧١٠,٤٦٤</u>	
<u>١,٧١٠,٤٦٤</u>	<u>٢,٥٩٣,٧٣٥</u>	٥

- ٢٠,٠٠٠

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي (الخسارة) / الدخل للسنة

التعديلات على:

- الخسارة / (الربح) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

#### صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات الأرباح مستحقة القبض

مصاريف مدفوعة مقدماً والذمم المدينة أخرى

أتعاب الإدارة مستحقة

مصاروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

تحصيلات من إصدار الوحدات

استرداد الوحدات، صافي الاستردادات المستحقة\*

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

#### صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

#### \*معلومات تكميلية:

مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

**صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

## **١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية**

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة كابيتال -شركة سعودية مساهمة مقلدة ("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 ٥٧٧٢٠/١٢ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩ م). بدأ الصندوق نشاطه في ٢١ سبتمبر ١٩٩٨ 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 الاستثمارية المتواقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق عالمية متنوعة مع نمو رأس المال على المدى الطويل. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائنة لكل وحدة.

يتولى نورثرن ترست ("المسؤول") إدارة الصندوق. ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق لدى نورثرن ترست سيكيورتيز ("الوصي"). تعمل شركة لازارد لإدارة الموجودات المحدودة كمدير فرعي للصندوق. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة للمدير الفرعي باستثناء رسوم الأداء التي يتحملها الصندوق ويدفعها إلى مدير الصندوق للتسوية اللاحقة.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتبعها جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### **الاشتراكات / الاستبعادات**

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاستبعاد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوح.

يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والخميس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق المستحقة.

### **٢. أسس الإعداد**

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

#### **٢-١ 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 التكافلة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دوره تشغيله محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي وبدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيبها حسب السيولة.

#### **٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق .

#### **المعاملات والأرصدة**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج الأرباح والخسائر سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل العملات في قائمة الدخل الشامل.

**صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الادارة القيام باتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وإلascاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات على نتائج تتطلب تعديلات جوهرية لقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

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

**أ) الأحكام**

**١-٣ مبدأ الاستمرارية**

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

**٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة**

**٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة**

تنوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصحة عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. هناك معايير وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

**٤-١-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م**

**التعديلات**

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

التعديلات على المعايير	الوصف	أو بعد تاريخ	السنوية ابتداءً من	ساربة للفترات	ملخص للتعديلات
معايير المحاسبة الدولية رقم ٣٧	العقود المثلثة بالالتزام - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تُتفّق بها المنشأة بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة ذلك التعديل أولاً.
معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصل يعمل بشكل صحيح".
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل لكل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.

صندوق الجزيرة للأسمهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٢. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد  
لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	أو بعد تاريخ	السنوية ابتداءً من	سارية لفترات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣	٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ على أنها متداولة أو غير متداولة	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشآة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣	٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ رقم ١ وبيان الممارسة	يعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣	٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣	٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣	٢٠٢٣
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٨	تعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشريكه الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	٢٠٢٣

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

٤-٢. النقدية وما في حكمها

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة بنكية ونقدية مودعة لدى أمين الحفظ. يتم تسجيل النقدية وما في حكمها بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

#### ٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

##### ٤-٣ الأدوات المالية

###### ٤-٣-١ الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بال موجودات 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 المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى اقتداء أو إصدار أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحمل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

###### ٤-٣-٢ تصنیف وقياس الموجودات المالية

###### تصنيف الموجودات المالية

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

###### الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

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

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بال الموجودات لجمع التدفقات النقدية التقاعدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تتفقات نقية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائد على المبلغ الأساسي القائم.

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

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

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

عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمناجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للنقض عرض التعديلات 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 الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يصنف الصندوق موجوداته المالية أما مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة عليه، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

##### ٤-٣ الأدوات المالية (تممة)

###### ٤-٣-٢ تصنیف وقياس الموجودات المالية (تممة)

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المالي لا تمثل مدفوّعات المبلغ الأصلي والفائدة عليه أو إذا لم تكن محفوظ بها ضمن نموذج الأعمال المحتفظ به للتحصيل أو المحتفظ بها للتجمیع والبيع، تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر 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 إزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة "، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنیفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة)" في الاستثمارات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ". يتم إثبات إيرادات العمولات المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلی.

**نموذج العمل:** يعكس نموذج العمل كيف يدير الصندوق الموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط جمع التدفقات النقية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أيًّا من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنیف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل العوامل التي ينظر فيها الصندوق في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. كيف يتم تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخراً لجيء الأرباح على المدى القصير. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "آخر" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوّعات المبلغ الأصلي والفائدة:** نموذج الأعمال يحتفظ بمحفوّعات لجمع التدفقات النقية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقية التعاقدية للأدوات المالية تمثل مدفوّعات المبلغ الأصلي والفائدة عليه. عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق ما إذا كانت التدفقات النقية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنیف 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 تعادي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يصنف الصندوق أدوات حقوق الملكية الخاصة به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف الأولى، تعبيـن استثمار في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنفـض بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنیفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعـاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

وعندما تمثل الأرباح عائداً على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلام هذه المدفوّعات.

**صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٣. الأدوات المالية (تتمة)**

**٤-٣-٣. الغاء الاعتراف**

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

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو

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

عندما يحول الصندوق حقه في تلقي التدفقات النقية من أحد الموجودات (أو يدخل في ترتيب تمريري)، ولم يقم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، عندها يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضاً بالمطلوبات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

**٤-٣-٤. المطلوبات المالية**

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسار.

**٤-٣-٥. انخفاض قيمة الموجودات المالية**

يقوم الصندوق على أساس تطليعي بتقييم خسارة الائتمان المتوفعة المرتبطة بموجودات أدواته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسارة لهذه الخسائر الائتمانية المتوفعة في تاريخ كل تقرير، يعكس قياس خسائر الائتمانية المتوفعة:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرحب به عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة والمؤدية التي تكون متاحة بدون تكلفة او جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن احداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

**٤-٣-٦. تاريخ التداول المحاسبي**

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

**٤-٣-٧. مقاصة الأدوات المالية**

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاييس المبالغ المعترف بها وبينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته. هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاييس الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

**٤-٤. الدعم المدينة الأخرى**

يتم قياس الدعم المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. يتم قياس مخصص خسارة الدعم المدينة دائمًا بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوفعة مدى الحياة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها 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 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 أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- أثر تقييد أو تثبيت العائد المتبقى بشكل كبير على ملكي الوحدات المستردون.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن تصنification جميع الميزات، أو استوفت جميع الشروط المحددة، حقوق ملكية، فيقوم الصندوق بإعادة تصنificationها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنification، مع أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك جميع الميزات واستوفت الشروط لتصنificationها حقوق ملكية، فيقوم الصندوق بإعادة تصنificationها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنification.

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.

##### ٤-٦ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

##### ٤-٧ صافي الربح أو الخسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي المكاسب أو الخسائر على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحافظ عليها للمتاجرة أو تم تصنificationها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستبعاد إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومنعكس الأرباح والخسائر غير المحققة للفترة السابقة للأدوات المالية التي تحفظ في الفترة المشمولة بالقرير. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبولات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبولات على حسابات الهاشم الإضافية لهذه الأدوات).

**صندوق الجزيرة للأسمهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

**٤-٨ الاعتراف بالإيرادات**

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يتحمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثق، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الخصومات والضرائب والتخفيضات.

**٤-٩ الدخل توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المدرجة، فإنه عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيع الأرباح. بالنسبة للأوراق المالية غير المسعرة، عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع أرباح الأسهم. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

**٤-١٠ تكاليف المعاملات**

هي التكاليف المتکيدة للحصول على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. يتم الاعتراف بتکاليف المعاملة فور تكبدها في الربح أو الخسارة كمصروف.

**٤-١١ أتعاب الإدارة**

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحکام وشروط الصندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر.

**٤-١٢ مصروفات أخرى**

يتم تحويل المصروفات الأخرى بالمعدلات/ المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

**٤-١٣ الزكاة / الضرائب**

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

**٤-١٤ صافي قيمة الموجودات**

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

**٤-١٥ توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مالكي الوحدات في الصندوق كالتزام في القوائم المالية للصندوق في الفترة التي يتم فيها إثبات الحق في سداد أرباح الأسهم.

**٤-١٦ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخخص عندهما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني او تعاقدي نتيجة لأحداث ماضية، من المحتمل أن تطلب تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخخص لخسارة التشغيل المستقبلية.

**٥. النقدية وما في حكمها**

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٩٧٧	-	١,٥
١,٧٠٩,٤٨٧	٢,٥٩٣,٧٣٥	
١,٧١٠,٤٦٤	٢,٥٩٣,٧٣٥	

نقد لدى البنك  
نقد لدى أمين الحفظ

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. النقدية وما في حكمها (تنمية)

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

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
%١١,٠٢	١٠,١٥٨,٣٤٤	٨,٥٩٨,٩٣١	الزراعة
%٩,٧٩	٩,٠٢١,٢٧٨	٦,٧٧٢,٦٢٣	المواد الكيميائية
%٨,٤٦	٧,٨٠٠,٢٩٢	٨,٧١٣,٦٦٢	الأغذية
%٨,٣١	٧,٦٥٤,٥٣٦	٧,٠٢٦,٧٤٧	بناء المنازل
%٧,٨٧	٧,٢٥٤,٧٣١	٧,٨٨٨,٦٧٤	الإقامات
%٧,٦٤	٧,٠٤٤,٤٣٤	٥,٤٣٣,٣٦٥	قطع غيار ومعدات السيارات
%٤,٥١	٤,١٥٥,٤٧٢	٤,١٠٨,٤٩٧	الاتصالات السلكية واللاسلكية
%٤,٣٢	٣,٩٨٢,٥٢٦	٣,٨٣٩,٩٥١	المشروبات
%٣,٧٨	٣,٤٨١,٨٣٣	٣,٦٠٠,١٠٦	الخدمات التجارية
%٢,٤٦	٢,٢٦٥,٢٣٢	٢,١٧٨,٧٢٩	الملابس
%٢,٤٠	٢,٢١٢,٩٨٤	٢,٤٢٩,٣٦١	منتجات الرعاية الصحية
%٢,٣٧	٢,١٨٧,٠٦٢	٢,٣٢٧,٧١٤	أدوات يدوية / آلية
%٢,٠٨	١,٩١٣,٥٤٧	٢,٠٩٧,٣١١	تصنيع المعادن / الأجهزة
%٢٤,٩٨	٢٣,٠٢٢,٢٤٣	٢٣,١٠٤,١٩١	آخرى
<b>%١٠٠</b>	<b>٩٢,١٥٤,٥١٤</b>	<b>٨٨,١١٩,٨٦٢</b>	<b>الإجمالي</b>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
%	القيمة العادلة	التكلفة	
%١٢,٦٨	١١,٢٣٨,٩٢٦	٥,٢٤٥,٤٣٥	أجهزة الكمبيوتر
%١٠,٦٦	٩,٤٤٩,٣٦٠	٦,٧١٩,١٠٣	أشباه الموصلات
%١٠,٥٠	٩,٣٠٤,١٦٩	٦,٢١٢,٢٩٠	الإنترنت
%١٠,٣٦	٩,١٨٠,٥٢٨	٣,٦٦٥,٦٥٩	خدمات البرمجيات
%٩,٠٦	٨,٠٣٠,٤٩١	٥,٥٣٣,٩٧٥	الصيدلة
%٦,٩٧	٦,١٧٦,٥٤٩	٤,٦٣٤,٣٢١	التجزئة
%٤,٩٠	٤,٣٣٨,٤٧١	٣,٢٥١,٥٦٧	الكهرباء والالكترونيات
%٣,١٨	٢,٨١٤,٩٨٨	٢,٦٨٢,٧٨٢	التصنيع
%٢,٥٦	٢,٢٦٦,٦٥١	١,٣٣٨,٤٧٩	النقل
%٢,٤٧	٢,١٩٠,١٣٦	١,٦٧٣,٦١٩	الخدمات التجارية
%٢,٢٦	٢,٠٠٦,٤٨٥	١,٣٩٩,٨٨٢	منتجات الرعاية الصحية
%٢٤,٤٠	٢١,٦١٨,٤٥٤	١٩,١٦٤,٣٩٣	آخرى
<b>%١٠٠</b>	<b>٨٨,٦١٥,٢٠٨</b>	<b>٦١,٥٢١,٥٠٥</b>	<b>الإجمالي</b>

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق رسوم الإدارة كل ثلاثة أشهر بمعدل سنوي نسبته ١,٥٠٪ من صافي موجودات (حقوق الملكية) العائنة لحمالي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متکبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة ومكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٢٥٪ سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق (حقوق الملكية) والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

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.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الأطراف ذات العلاقة</u>
١,٤٠٣,٣٩٦	١,٦٠٤,٢١٨	أتعاب الإدارة	شركة الجزيرة كابيتال	
١,٣٥٤,٠٨٣	-	أتعاب تحسين أداء	مدیر صندوق	
-	١,٦٦٧	رسوم بنكية	شركة شقيقة	بنك الجزيرة
٤,٢٥٥	٤,٢٥٥	مكافأة مجلس الإدارة	الإدارة التنفيذية	مجلس إدارة الصندوق
٢٣,٩٠٠,٨٠٠	١٣٦,١١١,٨٩٩	التدفقات النقدية من الاشتراكات في الوحدات	صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق	صندوق الجزيرة - توزيع الموجودات- إستراتيجية النمو
(١٢,٩٩٩,٨٥٢)	(٤,٩١٧,٢٨٣)	العوائد المدفوعة من استرداد الوحدات		
١٤,٣٠٠,٩٠٠	٢٨,٨٧٥,٠٧٩	التدفقات النقدية من الاشتراكات في الوحدات	صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق	صندوق الجزيرة - توزيع الموجودات- الإستراتيجية المترابطة
(٢,٧٣٧,٥٦٣)	(٢,٧٦٦,٨٧٧)	العوائد المدفوعة من استرداد الوحدات		
١٥,٩٠٠,٤٥٥	٢١,٩٧٧,٧٥٤	التدفقات النقدية من الاشتراكات في الوحدات	صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق	صندوق الجزيرة - توزيع الموجودات- الإستراتيجية المتحفظة
(١,٩٤٢,٠٥٠)	(١٠,٧١٣,٤٧٠)	العوائد المدفوعة من استرداد الوحدات		

٧. يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق وصناديق أخرى يديرها ويديرها مدير الصندوق، وتقاريلها كما يلي:

أسماء الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م      ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(عدد الوحدات)

٣٦٨,٠٢٦	٣٤٣,٧٦٨
٤٨,٤٦٥	٢٠٤,٨٤٦
١٢,٧٦٢	٥٥,٠١٩
١١,١٣٣	٢٧,١٠٦

صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق  
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات- إستراتيجية النمو  
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات- الإستراتيجية المترابطة  
صندوق الجزيرة لتوزيع الموجودات- الاستراتيجية المتحفظة

**صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)**

**الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الأطراف ذات العلاقة</u>
٩٧٧	-	الأرصدة البنكية	شركة شقيقة	بنك الجزيرة
(٣٧٢,٧٢٩)	(٨١٣,٧٠٥)	اتعب الإدارة المستحقة	مدير صندوق	شركة الجزيرة كابيتال
(٧٨٨,٤٢٢)	(٢٤,٣٦٧)	اتعب الأداء المستحقة		
(٤,٢٦٤)	(٨,٥١٩)	مكافآت المستحقة	المجلس إدارة الصندوق	المجلس إدارة الصندوق

**٨. معاملات الوحدات**

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات لسنة:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>عدد الوحدات</u>	<u>عدد الوحدات في بداية السنة</u>
٤٨٠,٨٥٤	٤٧٠,٠٤١		الوحدات المصدرة خلال السنة
٥٠,٧١٧	٢٨٩,١٠٢		الوحدات المسترددة خلال السنة
(٦١,٥٣٠)	(٩٤,٢٣٧)		صافي التغير في الوحدات
(١٠,٨١٣)	١٩٤,٨٦٥		عدد الوحدات في نهاية السنة
٤٧٠,٠٤١	٦٦٤,٩٠٦		

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(الخسارة) / الربح غير متحقق من إعادة تقييم استثمارات</u>
٨,٦١٨,٥٤٢	(٢٣,٠٩١,٢٧٣)	(الخسارة) / الربح متحقق من استبعاد استثمارات
١٠,٤٦٠,٧١٧	(٤,٢٦٠,٢١٩)	(الخسارة) / الربح متحقق من استبعاد استثمارات
١٩,٠٧٩,٢٥٩	(٢٧,٣٥١,٤٩٢)	

**١٠. الأدوات المالية بالفترة**

<u>القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة</u>	<u>التكلفة المطفأة</u>	<u>كمًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
-	٢,٥٩٣,٧٣٥	<u>النقدية وما في حكمها</u>
٩٢,١٥٤,٥١٤	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٩,٦٧٤	توزيعات الأرباح مستحقة القبض
٩٢,١٥٤,٥١٤	٢,٦٨٣,٤٠٩	<u>الإجمالي</u>

**صندوق الجزيرة للأسهم العالمية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**١٠. الأدوات المالية بالفنة (تتمة)**

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	١,٧١٠,٤٦٤
٨٨,٦١٥,٢٠٨	-
-	٥٩,٣٥٩
<b>٨٨,٦١٥,٢٠٨</b>	<b>١,٧٦٩,٨٢٣</b>

**٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**الموجودات كما في قائمة المركز المالي**  
**النقدية وما في حكمها**  
**استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**  
**توزيعات الأرباح مستحقة القبض**  
**الإجمالي**

تم قياس جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالتكلفة المطفأة.

**١١. إدارة المخاطر**

**١-١١ عوامل المخاطر المالية**

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

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأدائه المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ تم شرح هذه الطرق أدناه

**أ. مخاطر السوق**

**(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية**

إن استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي بالعملات التالية:

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</b>	<b>القيمة العادلة</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>	<b>القيمة العادلة</b>	<b>الدولة</b>	<b>العملة</b>
<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>		
٪٥,٢٦	٤,٦٦٢,٧٦١	٪٢,٣٣	٢,١٤٦,٣٨٨	الاتحاد الأوروبي	اليورو
٪٤,٢٨	٣,٧٩٤,٢٢٩	٪٤,٠١	٣,٦٩٤,٠٧٧	اليابان	الين الياباني
٪٣,١٧	٢,٨٠٧,٣٣٦	٪٢,٣٣	٢,١٤٣,١٦٨	المملكة المتحدة	الجنيه الاسترليني
٪٢,٠٣	١,٧٩٩,٢٥٧	٪٠,٠٠٣	٢٩٩,١٣٤	هونج كونج	الدولار هونج كونج
٪١,٩٧	١,٧٥٠,١٤١	٪١,٢٨	١,١٨٤,١٤٠	سويسرا	الفرنك السويسري
-	-	٪١,٧٢	١,٥٨٨,٦٧٩	الصين	يوان
-	-	٪١,٩٤	١,٧٩٠,٦٩٢	تايوان	الدولار الجديد التايواني
-	-	٪١,٩٨	١,٨٢١,٥٢٤	جزيرة كايمان	دولار جزيرة كايمان
-	-	٪٢,٥٧	٢,٣٦٦,١٥١	الدنمارك	الكرون الدانماركي
٪١٠,٨٠	٩,٥٧٢,٣٢٠	٪١٤,١٣	١٣,٠١٨,٨٨٢		آخرى
٪٢٧,٥٢	٢٤,٣٨٦,٠٤٤	٪٣٢,٢٩	٣٠,٠٥٢,٨٣٥		

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر (تنمية)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تنمية)

أ. مخاطر السوق (تنمية)

١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تنمية)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثوابت كما يلي:

العملة	الدولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التأثير على قيمة صافي الموجودات
		التأثير على قيمة صافي الموجودات	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التأثير على قيمة صافي الموجودات
اليورو	الاتحاد الأوروبي	٢١,٤٦٤-/+	٤٦,٦٢٨-/+	%١ -/+
اليين الياباني	اليابان	٣٦,٩٤١-/+	٣٧,٩٤٢-/+	%١ -/+
الجنيه الاسترليني	المملكة المتحدة	٢١,٤٣٢-/+	٢٨,٠٢٣-/+	%١ -/+
الدولار هونج كونج	هونج كونج	٢,٩٩١-/+	١٧,٩٩٣-/+	%١ -/+
سويسري	الفرنك السويسري	١١,٨٤١-/+	١٧,٥٠١-/+	%١ -/+
يوان	الصين	١٥,٨٨٧-/+	-	%١ -/+
الدولار الجديد	تايوان	١٧,٩٠٧-/+	-	%١ -/+
التايواني	جزيرة كاميان	١٨,٢١٥-/+	-	%١ -/+
دولار جزيرة كاميان	الدنمارك	٢٣,٦٦٢-/+	-	%١ -/+
الكرون الدانمركي	آخرى	١٣٠,١٨٩-/+	٩٥,٧٢٣-/+	%١ -/+

٢) مخاطر معدل العمولة

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

لا يخضع الصندوق لمخاطر معدلات العمولة، حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

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 أوراق مالية مدرجة.

التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الموجودات الأساسية، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحافظ عليها كما يلي:

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

٣) مخاطر السعر (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	التاثير على قيمة صافي الموجودات المعتدل %	التاثير على قيمة صافي الموجودات المعتدل %		
-	% ١ -/+	+/-١٠١,٥٨٣	% ١ -/+	الزراعة
-	% ١ -/+	+/-٩٠,٢١٣	% ١ -/+	المواد الكيميائية
-	% ١ -/+	+/-٧٨,٠٠٣	% ١ -/+	الأغذية
-	% ١ -/+	+/-٧٦,٥٤٥	% ١ -/+	بناء المنازل
-	% ١ -/+	+/-٧٤,٥٤٧	% ١ -/+	الإقامة
-	% ١ -/+	+/-٧٠,٤٤٤	% ١ -/+	قطع غيار ومعدات السيارات
-	% ١ -/+	+/-٤١,٥٥٥	% ١ -/+	الاتصالات السلكية واللاسلكية
-	% ١ -/+	+/-٣٩,٨٢٥	% ١ -/+	المشروعات
-	% ١ -/+	+/-٢٢,٦٥٢	% ١ -/+	الملابس
-	% ١ -/+	+/-٢١,٨٧١	% ١ -/+	أدوات يدوية / آلية
-	% ١ -/+	+/-١٩,١٣٥	% ١ -/+	تصنيع المعادن / الاجهزة
+/- ١١٢,٣٨٩	% ١ -/+	-	% ١ -/+	أجهزة الكمبيوتر
+/- ٩٤,٤٩٣	% ١ -/+	-	% ١ -/+	أشباه الموصلات
+/- ٩٣,٠٤١	% ١ -/+	-	% ١ -/+	الإنترنت
+/- ٩١,٨٠٥	% ١ -/+	-	% ١ -/+	البرمجة
+/- ٨٠,٣٠٤	% ١ -/+	-	% ١ -/+	الصيدلة
+/- ٦١,٧٦٥	% ١ -/+	-	% ١ -/+	التجزئة
+/- ٤٣,٣٨٤	% ١ -/+	-	% ١ -/+	الالكترونيات
+/- ٢٨,١٤٩	% ١ -/+	-	% ١ -/+	التصنيع
+/- ٢٢,٦٦٦	% ١ -/+	-	% ١ -/+	النقل
+/- ٢١,٩٠١	% ١ -/+	+/-٣٤,٨١٨	% ١ -/+	الخدمات التجارية
+/- ٢٠,٠٦٤	% ١ -/+	+/-٢٢,١٣٠	% ١ -/+	منتجات الرعاية الصحية
+/- ٢١٦,١٨٥	% ١ -/+	+/-٢٣٠,٢٢٢	% ١ -/+	آخر

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الجيدة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر لقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقدي وما في حكمها، والتوزيعات المستحقة والمدمن المدينة الأخرى. يتم إيداع الأرصدة المصرية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. وبالنسبة للموجودات الأخرى، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

**صندوق الجزيرة للأسهم العالمية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**

**١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)**

**بـ- مخاطر الائتمان (تتمة)**

يتم تقييم الجودة الائتمانية للرصيد المصرفي للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون، في جميع الحالات، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة الأرصدة المصرفية جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

<u>تصنيف المؤسسة المالية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>النقدية وما في حكمها</u>
ب ب ب +	٩٧٧	-	غير مصنف
	١,٧٠٩,٤٨٧	٢,٥٩٣,٧٣٥	

**جـ- مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم تقييم، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات استرداد مالكي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي.

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

تبلغ مدة الاستحقاق التعاوني والمتوقع لجميع المطلوبات المستحقة في تاريخ التقرير ١٢ شهراً (٢٠٢١ م: تستحق خلال ١٢ شهراً).

**دـ- المخاطر التشغيلية**

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

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

**٤-١ إدارة مخاطر رأس المال**

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

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

صندوق الجزيرة للأسهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

## ١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الموجودات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ التقياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الموجودات المالية
الاجمالي	٣	٢	١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢,١٥٤,٥١٤	-	-	٩٢,١٥٤,٥١٤	

				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				الموجودات المالية
الاجمالي	٣	٢	١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٦١٥,٢٠٨	-	-	٨٨,٦١٥,٢٠٨	

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

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد في الأرصدة المصرافية تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية تقريبية لقيمها العادلة.

**صندوق الجزيرة للأسمهم العالمية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)**

**إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**١٣. الاحداث اللاحقة**

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

**٤. آخر يوم تقييم**

كان آخر تاريخ للتقدير لعرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م).

**٥-١-اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م.