



صندوق الجزيرة للأسهم السعودية 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

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

معلومات صندوق الاستثمار:

◀ أسم صندوق الاستثمار

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

◀ أهداف و سياسات الاستثمار وممارساته:

- الهدف الأساسي للصندوق هو توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار في سوق الأسهم السعودية وتحقيق نمو على رأس المال يفوق معدل نمو مؤشر اس اند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الذي تم اختياره كمؤشر استرشادي للصندوق
- يستثمر الصندوق في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق والمدرجة في سوق الأسهم السعودية.
- يحق للصندوق تحديد النسبة الكلية للاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية من الإجمالي الكلي لأصول الصندوق، حسب النظرة العامة للظروف الآتية للسوق وبحيث لا يتعارض ذلك مع لائحة الصناديق الاستثمارية، ويشمل ذلك الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة (الريت) وحقوق الأولوية. كما يمكن للصندوق استثمار أي نسبة من السيولة المتاحة في عمليات مربحة طويلة أو قصيرة الأجل وبحيث أن لا يتعارض ذلك مع الأهداف الرئيسية للصندوق. كما يحق لمدير الصندوق الاستثمار في أسهم شركة بنك الجزيرة المالك لمدير الصندوق أو أسهم شركات تابعه طبقاً لأهداف وقيود الصندوق
- يتعامل الصندوق في سوق الاسهم السعودية الرئيسية والموازية، الأولية والثانوية.
- يهدف مدير الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الإدارة الفعالة للصندوق واعتماد استراتيجيات متعددة تتلاءم مع الظروف الاقتصادية المتغيرة. ويستخدم مدير الصندوق جميع ما يتوفر لديه من أبحاث ودراسات تتعلق بالشركات (بما تشمله من العائد على الاستثمار، مكرر الربحية وغيرها) وأي أبحاث اقتصادية عامة أو خاصة من المصادر المختلفة سواء كانت أبحاث من مصادر داخلية أو خارجية من أجل إدارة الصندوق بفعالية أكبر.

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 إس اند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة هو المؤشر الإرشادي للصندوق. وهو مؤشر تصدره إس اند بي وداو جونز للمؤشرات، ويختص بقياس التغيرات السعرية في الاسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. ويمكن للمستثمر الحصول على معلومات كاملة عن المؤشر الإرشادي من موقع إس اند بي وداو جونز www.spindices.com

أداء الصندوق

جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة

السنة	صافي قيمة أصول الصندوق بنهاية السنة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة بنهاية السنة	أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	أدنى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	عدد الوحدات المصدرة بنهاية السنة	الأرباح الموزعة لكل وحدة	نسبة المصروفات	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي الأصول ومدة انكشافها وتاريخها
2020	394,551,992	465.0508	465.68	351.31	848,406	لا ينطبق	%1.91	0.00
2021	576,540,265	625.2378	678.16	460.82	922,114	لا ينطبق	%2.11	0.00
2022	486,434,083	637.085	802.72	615.82	763,531	لا ينطبق	%2.0871	0.00

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق صندوق الجزيرة للأسهم السعودية خلال عام 2022 ارتفاعاً بمقدار 1.89% وفي المقابل كان أداء المؤشر الاسترشادي لنفس الفترة قد انخفض بمقدار 8.76%. وبالمقارنة بين أداء الصندوق والمؤشر الاسترشادي يتبين تحقيق أداء يفوق أداء المؤشر الاسترشادي بنسبة 10.65%

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

الفترة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	1.89%	52.90%	94.18%	537.08%

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

الفترة	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	منذ التأسيس
الصندوق	35.10%	18.47%	-6.25%	5.12%	-0.78%	11.72%	%13.68	%11.61	34.45%	1.89%	%537.08

الرسوم الفعلية لسنة 2022 "بالريال السعودي"

نوع الرسم	قيمة الرسم	نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول
الحفظ	280,353	0.0461%
الإدارة	10,513,226	1.7285%
رسوم المراجع القانوني	31,912	0.0052%
رسوم رقابية	7,500	0.0012%
المؤشر الاسترشادي	33,449	0.0055%
اللجنة الشرعية	10,000	0.0016%
مجلس إدارة الصندوق	16,000	0.0026%
موقع تداول	5,750	0.0009%
مصاريف التعامل	1,795,991	0.2953%
اجمالي المصروفات	12,694,181	2.0871%

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

التغيرات الجوهرية التي حدثت خلال الفترة وأثرت في الصندوق:

لا يوجد

ممارسات التصويت السنوي

- خلال العام 2022م تم التصويت على الجمعيات للشركات كما في الجدول أدناه:

اسم الشركة	تاريخ الجمعية	الموضوع	ملاحظات
شركة الخزف السعودي	2022/03/16	1 التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31-12-2021م (امتناع) 2 التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2021م (امتناع) 3 التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 31-12-2021م (امتناع) 4 التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ 29-08-1443 الموافق 01-04-2022 ومدتها ثلاث سنوات حيث تنتهي بتاريخ 02-10-1446 الموافق 31-03-2025 (تصويت) 5 التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة ابتداء من 01-04-2022 حتى انتهاء الدورة في تاريخ 31-03-2025 . علماً بأن المرشحين هم: 1/ ماجد بن محمد الدخيل . 2/ أحمد بن سليمان المزني . 3/ عبد العزيز بن عبد الملك آل الشيخ . (امتناع) 6 التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بشكل ربع/ نصف سنوي عن العام المالي 2022م (امتناع) 7 التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة. (امتناع) 8 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة توزيع الغاز الطبيعي - شركة زميلة والتي للرئيس التنفيذي الأستاذ/ ماجد بن عبدالله العيسى مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن تمثيله	تصويت / امتناع



للشركة والتي يمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز الطبيعي و توزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض. وقد بلغت قيمة التعاملات خلال عام 2021م مبلغ (55,2) مليون ريال سعودي متعلقة بأوامر شراء (امتناع)

9 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة توزيع الغاز الطبيعي - شركة زميلة والتي للرئيس التنفيذي الأستاذ/ ماجد بن عبدالله العيسى مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن تمثيله للشركة والتي يمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز الطبيعي و توزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض. وقد بلغت قيمة التعاملات خلال عام 2021م مبلغ (396) ألف ريال سعودي متعلقة بتوزيعات الأرباح المستلمة. (امتناع)

10 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الخزف للأنايبب - شركة تابعة والتي لنانيب رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالكريم بن إبراهيم النافع مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن تمثيله للشركة ويمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع وبيع الأنايبب الفخارية. وقد بلغت قيمة التعاملات خلال عام 2021م مبلغ (19,7) مليون ريال سعودي متعلقة بقروض وسداد التزامات (امتناع)

11 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الخزف للأنايبب - شركة تابعة والتي لنانيب رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالكريم بن إبراهيم النافع مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن تمثيله للشركة ويمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع وبيع الأنايبب الفخارية. وقد بلغت قيمة التعاملات خلال عام 2021م مبلغ (114) ألف ريال سعودي متعلقة بمبيعات منتجات. (امتناع)

12 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة تركن السعودية - والتي لعضو مجلس الادارة والرئيس التنفيذي المهندس/ ماجد بن عبدالله العيسى مصلحة غير مباشرة فيها من خلال عضويته في مجلس إدارة شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية والتي تملك في شركة تركن السعودية نسبة 11.4% وقد بلغت قيمة التعاملات (5.4) مليون ريال (امتناع)

13 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة أكسا للتأمين التعاوني - والتي لرئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ يوسف بن صالح ابالخير مصلحة غير مباشرة فيها من خلال رئاسته لمجلس إدارة شركة أكسا للتأمين وقد بلغت قيمة التعاملات (238) ألف ريال. (امتناع)

14 التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسوي من العام المالي 2022م، والربع الأول من العام المالي 2023م، وتحديد آتباعه. (امتناع)

تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسمائهم:

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

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

- أ. ماركو ماوري (عضو - غير مستقل)

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

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

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

• **عبدالعزیز 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 التفيتش البنكي، وهيئة السوق المالية كمستشار في إدارة توعية المستثمر. يتوفر لديه معرفة وخبرة عملية في مجالات واسعة في الإدارة والاستثمار والتطوير العقاري. يدير حالياً عدة استثمارات عائلية في مجال تطوير المشاريع السكنية في مدينة الرياض.

❖ **تشمل مهام مجلس الإدارة ومسؤولياته:**

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها، ويشمل ذلك –على سبيل المثال لا الحصر- الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق، وعقود تقديم خدمات الحفظ، ولايشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
- الاجتماع مرتين على الأقل في السنة مع مسئول المطابقة والالتزام و/أو لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق جميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
- الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الثانية والستين والثالثة والستين من لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق).
- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقد أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، إضافة إلى التأكد من توافق ماسبق مع لائحة صناديق الاستثمار.

- التأكد 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 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.
 - الإطلاع 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.
- ❖ **اجمالي مكافأة العضو المستقل ثمانية آلاف ريال سعودي حيث يتلقى العضو المستقل مكافأة حضور**
عن كل اجتماع مقدارها اربعة آلاف ريال سعودي حضور كل اجتماع وبعد ادنى اجتماعين سنوياً
- ❖ **حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح**
الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

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

أ. سعد الغريبي	أ. ماركو ماوري	م. فهد الجارالله (مستقل)	أ. عبدالعزيز التويجري (مستقل)
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو
رئيس	عضو	عضو	عضو



				المتحفظة
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 التحديثات على الأنظمة واللوائح والتقارير الدورية
- عرض المخالفات والتحذيرات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق.

القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على التالي لصندوق الجزيرة للصكوك:
 - الموافقة على تعيين شركة نورثن ترست السعودية كمدير اداري.
 - إضافة بند ينص على تصنيف النقد وصناديق أسواق المال والمربحة على أنها AAA +
 - إضافة صناديق الائتمان الخاص إلى حد التعرض للصكوك غير المصنفة، وزيادة وزن الحد الأقصى للصكوك غير المصنفة من 10٪ إلى 15٪.
 - إضافة إخلاء مسؤولية لتوفير نافذة لمدة 20 يوم عمل لمدير الصندوق لحل التجاوزات في حدود ائتمان استراتيجية الاستثمار
 - اضافة صناديق الائتمان الخاص في استراتيجية استثمار الصندوق
- الموافقة على التالي لصندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي:
 - تفصيل عملية دفع مبلغ الاسترداد ليوم واحد بعد التقييم (T + 1)
 - تخفيض الحد الأدنى للاشتراك إلى 2000 ريال وإدخال الحد الأدنى للاسترداد والحد الأدنى للرصيد المتبقي 100 ريال
 - إضافة الرسوم التالية إلى الصناديق: أتعاب أمين الحفظ (80,000 ريال سعودي سنوياً) ، أتعاب المدقق الخارجي (بحد أقصى 50,000 ريال سعودي سنوياً) ، تكلفة الرقابة الشرعية (10,000 ريال سنوياً) ، رسوم النشر (5,000 ريال سنوياً) ، وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة (16,000 ريال سعودي) ورسوم الإشراف (7,500 ريال سعودي سنوياً و "المصاريف الأخرى" التي سيدفعها الصندوق.
 - تغيير هدف الصندوق إلى "الحفاظ على رأس المال".
 - إزالة عملات دول مجلس التعاون الخليجي من الاستثمارات المسموح بها، وجعلها مقتصرة على الريال السعودي والدولار الأمريكي.
- الموافقة على تغيير أمين الحفظ لصندوق الجزيرة للأسهم السعودية وصندوق الجزيرة الخليجي للدخل ليكون شركة HSBC والمضي قدما في العقود والاتفاقيات.

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 الشكاوي والإجراءات المتخذة حيالها.

القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على العقود والاتفاقيات الخاصة بتغيير أمين الحفظ الى شركة HSBC
- 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)

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

يستثمر الصندوق في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق والمدرجة في سوق الأسهم السعودية، وخلال الفترة تم إعادة توزيع الاستثمارات في الصندوق، حيث تم الاستثمار في قطاع الطاقة، تجزئه الأغذية وقطاع إدارة وتطوير العقارات، كما تم زيادة التمرکز في كل من قطاع الخدمات الاستهلاكية، السلع الرأسمالية والمرافق العامة، وتم تخفيض التمرکز في قطاع الاتصالات، النقل والبنوك.

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

أنهى مؤشر السوق السعودي (TASI) لعام 2022 على انخفاض بمقدار 7.12% عند مستوى 10,478.46 نقطة بالمقارنة مع 11,281.71 نقطة في نهاية السنة 2021.

حقق صندوق الجزيرة للأسهم السعودية خلال عام 2022 ارتفاعا بمقدار 1.89% وفي المقابل كان أداء المؤشر الاسترشادي لنفس الفترة قد انخفض بمقدار 8.76%. وبالمقارنة بين أداء الصندوق والمؤشر الاسترشادي يتبين تحقيق أداء يفوق أداء المؤشر الاسترشادي بنسبة 10.65%.

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

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

البيانات والمعلومات الأخرى التي أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها بهذا التقرير:

- لا يوجد أي استثمارات من مدير الصندوق في وحدات الصندوق.
- المشاركة في اكتتاب شركة نقي للمياه (نقي للمياه)، حيث أن شركة الجزيرة للأسواق المالية هي المستشار المالي ومدير الاكتتاب ومدير سجل اكتتاب المؤسسات ومتعهد التغطية للطرح العام الأولي.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2022م.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.

منذ ديسمبر 2013م وحتى الآن. (9 سنوات 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 الإلكتروني www.northerntrust.com

ب) بيان مهام أمين الحفظ وواجباته ومسؤولياته

تشمل مهام أمين الحفظ ما يلي:

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.
- 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.

- للهيئة عزل أمين الحفظ المعين من مدير الصندوق أو اتخاذ أي تدبير تراه مناسباً في حال وقوع أي من الحالات الآتية:

- توقف أمين الحفظ عن ممارسة نشاط الحفظ دون إشعار الهيئة بذلك.
 - إلغاء ترخيص أمين الحفظ في ممارسة نشاط الحفظ أو سحبه أو تعليقه من قبل الهيئة.
 - تقديم طلب إلى الهيئة من أمين الحفظ لإلغاء ترخيصه في ممارسة نشاط الحفظ.
 - إذا رأت الهيئة أن أمين الحفظ قد أخل بشكل تراه جوهرياً- بالتزام النظام أو لوائح التنفيذ.
 - أي حالة أخرى ترى الهيئة بناءً على أسس معقولة- أنها ذات أهمية جوهريّة.
- يجوز لمدير الصندوق عزل أمين الحفظ المعين من قبله بموجب إشعار كتابي إذا رأى بشكل معقول أن عزل أمين الحفظ في مصلحة حملة الوحدات، وعلى مدير الصندوق إشعار الهيئة ومالكي الوحدات بذلك فوراً وبشكل كتابي.

مشغل الصندوق

أ) اسم مشغل الصندوق وعنوانه ورقم ترخيصه

شركة الجزيرة للأسواق المالية وهي شركة مرخصة وخاضعة لتنظيم هيئة السوق المالية بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية بالتريخيص رقم (37-07076) وعنوانها:
ص ب 20438 الرياض 11455
الهاتف: 0112256000
الفاكس: 0112256068
الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa

ب) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته

مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته تشمل تقييم أصول الصندوق وفقاً لما هو موضح في الشروط والأحكام، 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.pkfalbassam.com
البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحات

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
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 السعودية ("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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

تقرير المراجع المستقل

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

(2 / 2)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- التوصل 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.
- تقويم 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه

84

أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٠٥ رمضان ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894

الرياض

تلفون +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
٨٥,٩٥٣,٣٦٤	٧,٠٧٩,٨٨٧	٧,٥	نقد وما في حكمه
٤٩٤,٤٣٦,٦٨١	٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٥,٧٢٤	٤٠٨,٥٩٥		توزيعات أرباح مستحقة
٨,٣٨٦	٩,٠٣٦		مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
٥٨٠,٥٦٤,١٥٥	٤٨٩,٨٢٩,٢٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢,٥٢٢,٣٩٥	٢,٣٢٢,٠٢٨	٧	أتعاب إدارة مستحقة
١,٣٣٧,١٩١	٦٨٥,٥٣٠		مستحق لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد
١٦٤,٣٠٥	٣٨٧,٥٨٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٠٢٣,٨٩١	٣,٣٩٥,١٤٧		إجمالي المطلوبات
٥٧٦,٥٤٠,٢٦٤	٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٩٢٢,١١٤	٧٦٣,٥٣١	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٦٢٥,٢٣	٦٣٧,٠٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الدخل
			صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٢,٤١٢,٧٩٠	١٢,٣٣٩,٩٧١	٩	دخل توزيعات الأرباح
١٢,٤٤٤,٦٧٨	١٢,٧٧١,٤٤٩		
١٤٤,٨٥٧,٤٦٨	٢٥,١١١,٤٢٠		
			المصروفات
٧,٦٩٦,٩٥١	١٠,٥١٣,٢٢٦	٧	أتعاب الإدارة
١,١٥٤,٥٣٩	٢٨٠,٣٥٣		أتعاب الحفظ
٣٦٧,١٧٠	١٠٤,٦٤٣		مصروفات أخرى
٩,٢١٨,٦٦٠	١٠,٨٩٨,٢٢٢		
١٣٥,٦٣٨,٨٠٨	١٤,٢١٣,١٩٨		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
١٣٥,٦٣٨,٨٠٨	١٤,٢١٣,١٩٨		اجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٩٤,٥٥١,٩٩٢	٥٧٦,٥٤٠,٢٦٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
١٣٥,٦٣٨,٨٠٨	١٤,٢١٣,١٩٨	اجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣٠,١٥٦,٥٢٨	١٣٩,٠٩٠,٩٠٠	الاشتراكات والاستبعادات لحاملي الوحدات
(٨٣,٨٠٧,٠٦٤)	(٢٤٣,٤١٠,٢٧٩)	إصدار الوحدات
٤٦,٣٤٩,٤٦٤	(١٠٤,٣١٩,٣٧٩)	استرداد الوحدات
٥٧٦,٥٤٠,٢٦٤	٤٨٦,٤٣٤,٠٨٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٣٥,٦٣٨,٨٠٨	١٤,٢١٣,١٩٨	صافي الدخل للسنة
		التعديلات على:
٢٣,٥٨٥,٧٣٨	٣٨,٢٢٥,٠٣٨	٩ - الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٩,٢٢٤,٥٤٦	٥٢,٤٣٨,٢٣٦	
(١٢٥,٧٠٢,٣٤٨)	(٢٦,١٢٠,٠٦٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٠٨,٥٨٦	(٢٤٢,٨٧١)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٣٦٨)	(٦٥٠)	توزيعات الأرباح المستحقة
٨٣٥,٩٣٣	(٢٠٠,٣٦٧)	المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
(١٥,٠١٤)	٢٢٣,٢٨٤	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٤,٦٤٣,٣٣٥	٢٦,٠٩٧,٥٦٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٣٠,١٥٦,٥٢٧	١٣٩,٠٩٠,٩٠٠	المتحصلات من إصدار وحدات
(٨٢,٩٨١,٨٤١)	(٢٤٤,٠٦١,٩٤٠)	الاستردادات من الوحدات، صافي من المستحق*
٤٧,١٧٤,٦٨٦	(١٠٤,٩٧١,٠٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٨١,٨١٨,٠٢١	(٧٨,٨٧٣,٤٧٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٤,١٣٥,٣٤٣	٨٥,٩٥٣,٣٦٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٥,٩٥٣,٣٦٤	٧,٠٧٩,٨٨٧	٥ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات إضافية
١,٣٣٧,١٩١	٦٨٥,٥٣٠	المستحق لحاملي الوحدات مقابل الاستردادات

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال إتفاقية بين شركة الجزيرة المالية وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") الموافقة على مواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٥/٧٧٢٠ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩ م). بدأ الصندوق عملياته في ٤ ديسمبر ١٩٩٩ م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به بهدف أساسي وهو توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار في السوق المالية السعودية فيما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وتقتصر استثمارات الأسهم للصندوق على تلك المدرجة في المملكة العربية السعودية. ويتم إعادة استثمار صافي الدخل للصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق في عهدة شركة نورثرن ترست ("أمين الحفظ").

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

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوحاً. ويتم تحديد قيمة محفظة الصندوق بشكل يومي. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق على إجمالي عدد الوحدات القائمة.

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 قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محدّدة، وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي بدلاً من ذلك، 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. ويتم إثبات أرباح وخسائر أسعار الصرف الناتجة من تحويل العملات في قائمة الدخل الشامل.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق ، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة لهذه القوائم المالية:

أ. الأحكام

١.٣ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه ، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١.٤ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق 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 جوهري على القوائم المالية للصندوق. وينوى الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات ، حسب الاقتضاء.

١.٤.١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير ، الموضّحة أدناه ، هذا العام ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة ، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المحملة بالتزام تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١,١,٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لعدد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.

٢,١,٤ 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	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	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.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	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 المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

٢,١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوات ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

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

٢,٤ النقد وما في حكمه

وفيما يتعلق بقائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد مودع لدى أمين الحفظ.

٣,٤ الأدوات المالية

١,٣,٤ 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 التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرةً بحيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

٢,٣,٤ تصنيف وقياس الموجودات المالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية اما 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 أصل المبلغ والفائدة عليه فقط ، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط أو إذا لم يكن محتفظ بها بغرض التحصيل أو محتفظ بها بغرض التحصيل والبيع ضمن نموذج العمل، عندئذٍ يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المقاسة إلزامياً 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 للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". ويتم الاعتراف بالأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢,٣,٤ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف 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 العمل لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل داخلياً وتقديم تقرير بذلك إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. وكذلك تعويض المديرين. ويتم الاحتفاظ بالأوراق المالية لغرض المتاجرة بشكل أساسي من أجل البيع على المدى القريب أو من أجل الاحتفاظ بها كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لتحقيق الربح على المدى القصير. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج عمل "آخر" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه: حيث يحتفظ نموذج العمل بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، ويقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه فقط. عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. وعندما تتضمن الشروط التعاقدية تعرضاً لمخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، فإنه يتم تصنيف الأصل المالي بقياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصير؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصير.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا في حالة كان مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل وذلك عندما تثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٣,٣,٤ إلغاء 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 النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقد قام الصندوق بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل أو

(ب) ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما لم يحول الصندوق حقه في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب التجاوز)، ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، فإنه يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، ويعترف الصندوق أيضاً بالالتزامات ذات الصلة. ويتم قياس الموجودات المحوطة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالإعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٤ المطلوبات المالية

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

٥,٣,٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ويعترف الصندوق بمخصص الخسارة في تاريخ كل تقرير مالي، حيث يعكس قياس خسائر الائتمانية المتوقعة:

- مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمالية يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير المالي بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٦,٣,٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو الغاء تحديد مشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية بالسوق.

٧,٣,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتخلف أحد الأطراف في الاتفاق عن السداد وترد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤,٤ الذمم المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. ويتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى العمر.

٥,٤ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق وذلك في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تقع جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٥ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

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

- إجمالي التدفقات النقدية المعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي الأسهم القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للسداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن الاحتفاظ بجميع الميزات، أو إذا لم تستوفي جميع الشروط المحددة، أو لم يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك تحتفظ بجميع الميزات واستوفت جميع الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية

ولا 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٤,٧ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية 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 المحفوظ بها للمتاجرة أو التي يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

أما المكاسب والخسائر غير المحققة فتشتمل على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال السنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة السابقة غير المحققة للأدوات المالية والتي تحققت في الفترة التقرير المالي. ويتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من بيع الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة والقيمة البيعية، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الضمان لهذه الأدوات).

٤,٨ توزيعات الأرباح

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

٤,٩ تكاليف المعاملات

هي التكاليف المتكبدة للحصول على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة عند تكبدها مباشرة في الربح أو الخسارة كمصروف.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٠ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة وتُدفع بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتكون مستحقة السداد كل ثلاثة أشهر.

٤,١١ المصروفات الأخرى

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

٤,١٢ الزكاة والضريبة

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في القوائم المالية.

٤,١٣ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة والمفصّل عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدّرة في نهاية السنة.

٤,١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو ضمنى نتيجة لأحداث سابقة، وإذا كان من المحتمل أن يتطلّب تسوية هذا الالتزام تدفقا بالموارد الاقتصادية ، وإذا كان يمكن إجراء تقدير موثوق بقيمة هذا الالتزام. لا يتم الاعتراف بمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية

٥. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
النقد لدى البنك	٧١,٥	١,٧٠٢,٩٦٥
النقد لدى أمين الحفظ	٦,٦٤٢,٧٤٩	٨٤,٢٥٠,٣٩٩
	٧,٠٧٩,٨٨٧	٨٥,٩٥٣,٣٦٤

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

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القطاعات الصناعية	التكلفة	القيمة العادلة	%
البنوك والخدمات المالية	١٤٤,٥٠٠,٩٨٢	١٢٨,٣٣٣,٤٤٦	٢٦,٦١
المواد الأساسية	١١٤,٤٣٩,٠٤٢	٨٩,٠٠٢,٧١٦	١٨,٤٥
الطاقة	٣٦,٤٠٨,٠٦١	٣٩,٠١٥,٠١٨	٨,٠٩
الخدمات الاستهلاكية	٣٧,٧٠٣,٣١٣	٣٧,٧٣٢,٠١٩	٧,٨٢
المرافق العامة	٢٦,٦١١,٨٠٦	٢٩,٦٩٩,٤٣٧	٦,١٦
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢٤,٠١٨,٧٥٣	٢٦,٤٤٥,٧٢٧	٥,٤٨
الاتصالات	٢٦,٣٤٩,٨٧٧	٢٤,٦٥٣,٦٥٨	٥,١١
تجزئة السلع الكمالية	٢٧,٩٥١,٧٥٩	٢٤,٦٣٨,٣٥٨	٥,١١
أخرى	٨٢,٥٧٣,١٥٦	٨٢,٨١١,٣٣٣	١٧,١٧
الإجمالي	٥٢٠,٥٥٦,٧٤٩	٤٨٢,٣٣١,٧١٢	١٠٠

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

القطاعات الصناعية	التكلفة	القيمة العادلة	%
البنوك والخدمات المالية	٧٩,٧٤٠,٠٠٨	١٣٦,٩٤٢,٨٨٣	٢٨,٠٢
المواد الأساسية	١٠٤,٥٣٥,١٤٤	٩٥,٥٩٧,٩٨٨	١٩,٥٦
الاتصالات	٥٠,٧٤٤,٢٨٤	٥٣,٠٢٧,٠٦٠	١٠,٨٥
تجزئة السلع الكمالية	٢٧,١٩٨,٠١٨	٢٣,٠٨١,٧٩٥	٤,٧٢
الخدمات الاستهلاكية	١٧,٠٨٠,٦٢٢	٢٢,٤٧٤,٤٩٢	٤,٦٠
خدمات ومعدات الرعاية الصحية	١٣,٩٣٧,٥٥٤	٢٢,١٤٠,٣٦٣	٤,٥٣
المرافق العامة	١٨,٢٠٦,٩٥٨	٢١,٠٧٩,٨٤٣	٤,٣١
أخرى	١٣٨,٠٠٨,٤٦٣	١١٤,٤١٣,٤٠٦	٢٣,٤١
الإجمالي الفرعي	٤٤٩,٤٥١,٠٥١	٤٨٨,٧٥٧,٨٣١	١٠٠,٠٠
الاكتتاب العام الأولي	٥,٦٧٨,٨٥٠	٥,٦٧٨,٨٥٠	-
الإجمالي	٤٥٥,١٢٩,٩٠١	٤٩٤,٤٣٦,٦٨١	١٠٠,٠٠

٦,١ تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في الأطراف ذات العلاقة (إيضاح رقم ٧).

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

بالنسبة للخدمات الإدارية، يدفع الصندوق أتعاب الإدارة ربع السنوية بمعدل سنوي وقدره ١,٥٪ من صافي موجودات الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، في كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي نفقات تكبدتها نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية وغيرها من النفقات الأخرى المشابهة.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

خلال السنة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة وذلك في إطار العمل المعتاد. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب الإدارة	١٠,٥١٣,٢٢٦	٧,٦٩٦,٩٥١
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	١٦,٠٠٢	١٥,٩٥٦
		التدفقات النقدية للأسهم	(٢٦,٥٣٩,٠٦٤)	(٤٧,٨٩١,١٦٧)
		المشتراة خلال السنة	٤٣,٩٠٥,٦٩١	(٣٠,٧٩٨,٧٦٣)
		التدفقات النقدية للأسهم	(١,٩٧٧,٩٨٧)	٥,٠٠٥,٦٨٣
		المباةة خلال السنة	(١,٣٩٢,٧١٧)	٤,٤٩٤,٤٧٤
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	(الخسارة) / الربح المحقق	١,٠٠٠,٣٧٦	-
		(الخسارة) / الربح المحقق		
		دخل توزيعات الأرباح		

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١,٧ يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق ، وفيما يلي تفاصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اسم الأطراف ذات علاقة	جهات شقيقة
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)		شركة الجزيرة للتكافل التعاوني
٥٣٠,٠٢٧	٥٧٩,٩٧٥	صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق	
		صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	
٩٤,٣٠٣	٥١,٤٥٧	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	
١٣,٨٥٥	١٣,٧٣٦	صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	
٦,٦٧٧	١١,٦٧٩		

الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	النقد لدى البنك	٤٣٧,١٣٨	١,٧٠٢,٩٦٥
شركة الجزيرة	مدير الصندوق	استثمارات مدرجة	٥,٨٥٥,٢٣٢	٢٦,٥٩٢,٥٦٢
للأسواق المالية	الإدارة التنفيذية	يألفه العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٣٢٢,٠٢٨	٢,١٩٣,٣٩١
مجلس إدارة الصندوق		أتعاب الإدارة المستحقة	١٥,٩١٢	١٥,٩٥٦
		مكافآت مستحقة		

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	عدد الوحدات في بداية السنة
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)	
٩٢٢,١١٤	٨٤٨,٤٠٦	الوحدات المصدرة خلال السنة
١٩١,٧٣٩	٢١٧,٢٣٢	الوحدات المستردة خلال السنة
(٣٥٠,٣٢٢)	(١٤٣,٦٢٤)	صافي التغير في الوحدات
(١٥٨,٥٨٣)	٧٣,٧٠٧	
٧٦٥,٥٣١	٩٢٢,١١٤	عدد الوحدات في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خسارة غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)	ربح محقق من بيع الاستثمارات
(٣٨,٢٢٥,٠٣٨)	(٢٣,٥٨٥,٧٣٨)	
٥٠,٥٦٥,٠٠٩	١٥٥,٩٩٨,٥٢٨	
١٢,٣٣٩,٩٧١	١٣٢,٤١٢,٧٩٠	

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٧,٠٧٩,٨٨٧	النقد وما في حكمه
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٠٨,٥٩٥	توزيعات الأرباح المستحقة
-	٩,٠٣٦	المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	٧,٤٩٧,٥١٨	الإجمالي
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٨٥,٩٥٣,٣٦٤	النقد وما في حكمه
٤٩٤,٤٣٦,٦٨١	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٦٥,٧٢٤	توزيعات الأرباح المستحقة
-	٨,٣٨٦	المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٤٩٤,٤٣٦,٦٨١	٨٦,١٢٧,٤٧٤	الإجمالي

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

١١. إدارة المخاطر

١١.١ عوامل المخاطر المالية

إن الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى تتمكن من توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات باستمرار وضمان السلامة المعقولة لهم.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

وقد تم تحديد الرقابة على المخاطر والتحكم فيها ليتم تنفيذها في المقام الاول على أساس الحدود الموضوعه من قبل مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وكذلك فلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة التوازن لمحفظة بما يتماشى مع توجيهات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

جميع الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق بالريال السعودي وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١,١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر معدل العمولة

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

لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العمولة، حيث لا يحتفظ بأية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

(٣) مخاطر الأسعار

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

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يرصد الصندوق عن كثب الحركة في أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن الصندوق يحتفظ باستثمارات في أوراق حقوق ملكية مدرجة.

وفيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر) وذلك بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع جميع المتغيرات الأخرى الثابت:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
التأثير على صافي	التغير المحتمل	التأثير على صافي	التغير المحتمل	
قيمة الموجودات	المعقول %	قيمة الموجودات	المعقول %	
١,٣٦٩,٤٢٩	+/-% ١	١,٢٨٣,٣٣٤	+/-% ١	البنوك والخدمات المالية
٩٥٥,٩٨٠	+/-% ١	٨٩٠,٠٢٧	+/-% ١	المواد الأساسية
-	+/-% ١	٣٩٠,١٥٠	+/-% ١	الطاقة
٢٢٤,٧٤٥	+/-% ١	٣٧٧,٣٢٠	+/-% ١	الخدمات الاستهلاكية
٢١٠,٧٩٨	+/-% ١	٢٩٦,٩٩٤	+/-% ١	المرافق العامة
٢٢١,٤٠٤	+/-% ١	٢٦٤,٤٥٧	+/-% ١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٣٠,٢٧١	+/-% ١	٢٤٦,٥٣٧	+/-% ١	الاتصالات
٢٣٠,٨١٨	+/-% ١	٢٤٦,٣٨٤	+/-% ١	تجزئة السلع الكمالية
١,١٤٤,١٣٤	+/-% ١	٨٢٨,١١٣	+/-% ١	أخرى

(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 إبرام عقود الأدوات المالية مع الأطراف ذات السمعة الجيدة. ويسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وذلك من خلال رصد حالات التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معينة وكذلك التقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى. ويتم إيداع الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة؛ وبالتالي تكون مخاطر الائتمان ضئيلة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، تكون مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

١١.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

التصنيفات الائتمانية

تقيّم الجودة الائتمانية لأرصدة الصندوق المصرفية بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية والتي تتجاوز في جميع الحالات درجة التصنيف الاستثماري. ويرد أدناه جداول بالأرصدة المصرفية إلى جانب التصنيفات الائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تصنيف المؤسسة المالية

النقد وما في حكمه

ب ب ب +

غير مصنف

١,٧٠٢,٩٦٥
٨٤,٢٥٠,٣٩٩

٤٣٧,١٣٨
٦,٦٤٢,٧٤٩

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في احتمال ألا يتمكن الصندوق من توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو ألا يتمكن من القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

وتنص شروط وأحكام الصندوق على اكتتاب واسترداد الوحدات يومي الأحد والثلاثاء ، ومن ثم، فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد حاملي الوحدات في هذين اليومين. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة المتوقَّع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

وتبلغ آجال الاستحقاق التعاقدية والمتوقع لجميع المطلوبات المستحقة في تاريخ التقرير المالي ١٢ شهرًا (٢٠٢١ م: تُستحق خلال ١٢ شهرًا).

(د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية 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 خدمات الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية بحيث يوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

٢.١١ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملي الوحدات. ويمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم من أيام التقييم ، لأن الصندوق يخضع للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقًا لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم من أيام التقييم ، وكذلك بسبب التغيرات الناجمة عن أداء الصندوق. ويتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى يتمكن من توفير عوائد لحاملي الوحدات ، وتقديم مزايا لحاملي الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعروضة في ختام التداول في تاريخ التقرير المالي. أما الأدوات التي لم يتم إدراج مبيعاتها في يوم التقييم فتقدر بأحدث سعر للعطاء.

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. ويُفترض أن تكون القيمة الدفترية مخصصاً منها مخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، للدالة المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مقارنةً بقيمتها العادلة.

يحتوي تسلسل القيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ وهي أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ وهي مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ وهي مدخلات غير قابلة للرصد للأصل أو الالتزام.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة، والتي بالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المتداول لهذه الأدوات.

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

القيمة العادلة المستوي				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١	٢	٣	الإجمالي	الموجودات المالية
٤٨٢,٣٣١,٧١٢	-	-	٤٨٢,٣٣١,٧١٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المستوي				
١	٢	٣	الإجمالي	
الموجودات المالية				
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو				
الخسارة				
٤٩٤,٤٣٦,٦٨١	-	-	٤٩٤,٤٣٦,٦٨١	

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهيئاً لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويُقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. وخلال السنة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنك تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون قيمتها الدفترية مقارنةً بقيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. أما بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فتكون قيمتها الدفترية مقارنةً بقيمتها العادلة.

١٣. الأحداث اللاحقة

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

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

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