



صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة 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.aljazaracapital.com.sa

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

أ) معلومات صندوق الاستثمار:

◀ اسم صندوق الاستثمار

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

◀ أهداف و سياسات الاستثمار وممارساته:

- الهدف الأساسي للصندوق هو تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الأسواق الناشئة، والتفوق على أداء مؤشر داو جونز الإسلامي المتخصص في الأسواق الناشئة الذي تم اختياره كمؤشر استرشادي للصندوق.
- يستثمر الصندوق في أسهم الأسواق الناشئة من خلال بناء محفظة متنوعة على مستوى الدول والقطاعات وإنتقاء أسهم الشركات الأفضل والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. كما يمكن له الاستثمار في صناديق مشابهة.
- يقوم الصندوق بالحد من التركيز المفرط للاستثمارات في شركات تابعة لدولة واحدة من خلال الالتزام بأن لا تتجاوز نسبة استثمارات الصندوق في الشركات التابعة لأي دولة 10% أضافيه لوزن الدولة المعني حسب بلد المنشأ في المؤشر الاسترشادي للصندوق. كما يحق للصندوق الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المتقدمة والتي يرتبط أغلب نشاطها بالأسواق الناشئة. ويحق له الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة (الريت) وحقوق الأولوية. ويمكن للصندوق حسب ما يراه مناسباً لتحقيق مصلحة حملة وحدات الصندوق الاحتفاظ بأي نسبة سيولة يراها ويمكن له استثمار أي نسبة من هذه السيولة المتاحة في عمليات مربحة طويلة أو قصيرة الأجل. كما يمكن له الاستثمار في الأدوات المالية الصادرة عن بنك الجزيرة المالك لمدير الصندوق أو شركات تابعه طبقاً لأهداف وقيود الصندوق.

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 الإسلامي المتخصص في الأسواق الناشئة هو المؤشر الإرشادي للصندوق. وهو مؤشر تصدره إس اند بي وداو جونز للمؤشرات، ويختص بقياس التغيرات السعرية في الاسهم المدرجة بالأسواق العالمية الناشئة والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. ويمكن للمستثمر الحصول على معلومات كاملة عن المؤشر الإرشادي من موقع إس اند بي وداو جونز www.spindices.com

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	17,242,161	157.0327	157.03	98.00	109,800	لا ينطبق	3.03%	0.00
2021	21,464,562	151.8780	181.12	145.85	141,327	لا ينطبق	3.17%	0.00
2022	6,208,189	123.0602	152.95	103.64	50,448	لا ينطبق	4.1529%	0.00

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

• حقق الصندوق أداء سلبي قدره (18.97%) مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي الذي انخفض بنسبة (24.90%) متفوقاً على أداء المؤشر بنسبة 5.93%.

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

الفترة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	-18.97%	4.65%	8.70%	23.06%

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	-8.75%	-2.87%	-13.94%	4.72%	41.72%	16.61-%	3.51%	33.54%	-3.28%	-18.97%	23.06%

الرسوم الفعلية لسنة 2022 "بالدولار الأمريكي"

نوع الرسم	قيمة الرسم	نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول
رسوم الحفظ	62,422	0.6918%
رسوم الإدارة	202,409	2.2434%
مدير اداري	19,495	0.2161%
رسوم المراجع القانوني	8,541	0.0947%
رسوم رقابية	1,989	0.0220%
المؤشر الاسترشادي	8,871	0.0983%
رسوم اللجنة الشرعية	2,660	0.0295%
رسوم مجلس إدارة الصندوق	5,319	0.0590%
موقع تداول	1,529	0.0169%
مصاريف التعامل	16,130	0.1788%
مصاريف اخرى	45,334	0.5024%
اجمالي المصروفات	374,699	4.1529%

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

التغيرات الجوهرية التي حدثت خلال الفترة وأثرت في الصندوق:

لا يوجد

ممارسات التصويت السنوي

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

تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

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

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

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

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

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

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

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

تشمل مهام مجلس الإدارة ومسؤولياته:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها، ويشمل ذلك -على سبيل المثال لا الحصر- الموافقة على عقود تقديم خدمات الادارة للصندوق، وعقود تقديم خدمات الحفظ، ولايشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.

- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
 - الإشراف ، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
 - الاجتماع مرتين على الأقل في السنة مع مسئول المطابقة والالتزام و/أو لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق 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 الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق؛ وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
 - تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
 - العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
 - تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
 - الإطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- ❖ **يتلقى العضو المستقل مكافأة بواقع خمسة آلاف ريال سعودي بدل حضور لكل اجتماع، وبحد أدنى اجتماعين سنوياً**
- ❖ **حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.**
- ❖ **مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها أعضاء مجلس الإدارة**

أ. سعد الغريزي	أ. عبدالعزيز العنزي	م. فهد الجارالله (مستقل)	أ. عبدالعزيز التويجري (مستقل)
رئيس		عضو	عضو
رئيس		عضو	عضو
رئيس		عضو	عضو

صندوق الجزيرة للأسهم السعودية

صندوق الجزيرة الخليجي للدخل

صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة للصكوك	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة للأسهم العالمية	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة لأسهم الاسواق العالمية الناشئة	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	رئيس	عضو	عضو
صندوق الجزيرة ريت		عضو	عضو

❖ 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 أداء 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 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 بدلا 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 الشكاوي 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 (011) 2256000 – فاكس (011) 2256000
- مدير الصندوق بالباطن شركة لازارد لإدارة الأصول
- 50 شارع ستراوتون، لندن W1J 8LL

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

- أنهى مؤشر داو جونز الإسلامي للأسواق الناشئة عام 2022م منخفضاً بنسبة 24.90% مدفوعة بمخاوف المستثمرين من أثر رفع أسعار الفائدة وقوة الدولار الأمريكي ومستويات التضخم التاريخية وسياسة الصين لمكافحة انتشار فيروس كورونا على الزخم الاقتصادي لإقتصاد الدول الناشئة. كما ساهم فتح الصين لاقتصادها في الربع الرابع من العام في تحقيق بعض المكاسب الإيجابية على أداء أسهم الأسواق الناشئة.
- أنهى الدولار الأمريكي عام 2022م مرتفعاً بنسبة 8.7% وفقاً لمؤشر DXY في عام 2022م مما أدى إلى الضغط على عدد من عملات الأسواق الناشئة.

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق أداء سلبي قدره 18.97%- مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي 24.90%- متفوقاً على أداء المؤشر بنسبة 5.93%.

تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال الفترة:

- زيادة الحد الاستثماري المخصص لكل دولة وربطة بوزن بلد المنشأ لكل شركة.
- تعيين نورثن ترست السعودية مدير إداري للصندوق بدلاً من ميبلز الشرق الاوسط.
- تغيير رسوم المدير الإداري من "0.09% سنوياً من متوسط صافي قيمة الأصول وبحد أدنى (46,000 دولار امريكي) "الى "0.035% بحد أقصى سنوياً من متوسط صافي قيمة الأصول وبحد أدنى (5,000 دولار امريكي) ".

كما يمكن الاطلاع على الشروط والأحكام المحدثة من خلال الملف المرفق.

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

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

البيانات والمعلومات الاخرى التي اوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها بهذا التقرير:

- يستثمر مدير الصندوق في وحدات الصندوق كما في نهاية سنة 2022م مبلغ وقدره 3,297,885 دولار امريكي وتشكل هذه الاستثمارات ما مجمله 53.12% من القيمة الصافية للصندوق.
- لا يوجد اي تعارض مصالح.
- مخالفة الفقرة رقم 3.3 من شروط وأحكام الصندوق.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.

منذ نوفمبر 2020م وحتى الآن. (سنتان 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

(ب) بيان مهام أمين الحفظ وواجباته ومسؤولياته

- 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 الاجراءات الادارية 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 المبرمه 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 الخاصه.
- حتى تاريخ اعداد هذه الشروط والاحكام، لم يقم أمين الحفظ بتكليف اي من مهامه لاطراف اخرى
- 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 لوائح التنفيذ.
- أي حالة أخرى ترى الهيئة -بناءً 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

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.pkfbassam.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 لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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

الصفحات

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الخسارة الشاملة

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٤-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			النقدية وشبه النقدية
٦٣٦,٩٠١	٤٠٨,٠٤٠	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٠١٤,٦٨٤	٥,٩٦٤,١٦٠	٦	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٤٩,٩٦٦	٣,٦٨٥		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٠٥٧	٨,٢٩٠		إجمالي الموجودات
٢١,٧٤٧,٦٠٨	٦,٣٨٤,١٧٥		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
١٢١,٦٨٦	٦٥,٩٧٤	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦١,٣٥٩	١١٠,٠١٢		إجمالي المطلوبات
٢٨٣,٠٤٥	١٧٥,٩٨٦		
٢١,٤٦٤,٥٦٣	٦,٢٠٨,١٨٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٤١,٣٢٧	٥٠,٤٤٨	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٥١,٨٨	١٢٣,٠٦		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الخسارة الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الدخل
(٨٠٨,٦٣٦)	(٣,٥٦٠,٠١١)	٩	صافي الخسارة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٩,٤٣٨	١٨٣,٤٢٨		دخل توزيعات أرباح
٢١,٢٠٥	٣٢,٧٢٦		دخل آخر
(٢٧٧,٩٩٣)	(٣,٣٤٣,٨٥٧)		
			المصروفات
٤٧٣,٣٨٦	٢٠٢,٤٠٩	٧	أتعاب الإدارة
٩٢,١٤٢	٦٢,٤٢٢		أتعاب الحفظ
١٣٤,٠٦٧	٩٣,٧٣٨		مصروفات أخرى
٦٩٩,٥٩٥	٣٥٨,٥٦٩		
(٩٧٧,٥٨٨)	(٣,٧٠٢,٤٢٦)		صافي الخسارة للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٩٧٧,٥٨٨)	(٣,٧٠٢,٤٢٦)		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
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 بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٢٤٢,١٦١	٢١,٤٦٤,٥٦٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
(٩٧٧,٥٨٨)	(٣,٧٠٢,٤٢٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		الاشترابات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
١٠,٦٤٤,٥٧٩	١,٣٩٨,٨٠٦	إصدار الوحدات
(٥,٤٤٤,٥٨٩)	(١٢,٩٥٢,٧٥٤)	استرداد الوحدات
٥,١٩٩,٩٩٠	(١١,٥٥٣,٩٤٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢١,٤٦٤,٥٦٣	٦,٢٠٨,١٨٩	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 لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩٧٧,٥٨٨)	(٣,٧٠٢,٤٢٦)	صافي الخسارة للسنة
		التعديلات على:
٢,٨٤٣,١٣٣	٣,٢٠٢,٨٤٠	٩ - الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٦٥,٥٤٥	(٤٩٩,٥٨٦)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٠٥٢,٦٤٤)	١١,٨٤٧,٦٨٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧,٨٣٦)	٤٦,٢٨١	توزيعات أرباح مستحقة القبض
(١٤,٣٢٠)	٣٧,٧٦٧	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٥,٧٣١	(٥٥,٧١٢)	أتعاب إدارة مستحقة
١٠٤,٢٣٤	(٥١,٣٤٧)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥,٠٧٩,٢٩٠)	١١,٣٢٥,٠٨٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٠,٦٤٤,٥٧٩	١,٣٩٨,٨٠٦	متحصلات من إصدار وحدات
(٥,٤٤٤,٥٨٩)	(١٢,٩٥٢,٧٥٤)	استرداد وحدات
٥,١٩٩,٩٩٠	(١١,٥٥٣,٩٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٢٠,٧٠٠	(٢٢٨,٨٦١)	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥١٦,٢٠١	٦٣٦,٩٠١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٦٣٦,٩٠١	٤٠٨,٠٤٠	٥

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

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري سعودي مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملي الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة في إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٥٥٧٨/٥ بتاريخ ٨ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠١١ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١ يناير ٢٠١٣ م.

يعمل الصندوق وفقاً للشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به والتي تهدف بشكل أساسي إلى تزويد المستثمرين بفرص الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في الأسواق الناشئة من أجل تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة نورثرن ترست ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كأمانة لدى نورثرن ترست سيكيوريتيز ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي شركة لازارد المحدودة لإدارة الموجودات. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي باستثناء رسوم الأداء التي يتحملها الصندوق ويدفعها إلى مدير الصندوق للتسوية اللاحقة.

يخضع الصندوق للائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") التي نشرتها هيئة السوق المالية في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) بعد تعديلها ("اللائحة المعدلة") في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، تم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

الاشتراك / الاسترداد

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها تداول مفتوحاً. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والخميس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة.

٢. أسس الإعداد

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

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة. لا يملك الصندوق دورة تشغيله محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الخسارة الشامل.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد يؤدي وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وأثناء تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وضعت الإدارة 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 للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، ليست الإدارة على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

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. وينوي الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، حسب الاقتضاء.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

٤-١-١ معايير جديدة وتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

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

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

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المُثَقَّلَة 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 تُف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعياري المحاسبة الدولي ٤١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد 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. معياري المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. 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.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة 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 ٢٠٢٣م	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 ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	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 ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	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 عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة تطبيقها الأولى.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى البنك وأمين الحفظ.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، وفي حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقاس بتكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرة بحيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قائمة الخسارة الشاملة.

٤-٣-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة 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 عمل هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التقاعدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه.

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 عمل يحقق هدفه بتحصيل التدفقات النقدية التقاعدية وكذلك بيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه.

وعند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به لغرض متاجرة، فإنه يمكن لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للتغيير عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية الغير مصنفة كما هي مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

إن متطلبات التصنيف الخاصة بأدوات الدين مبينة أدناه.

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لغرض تحصيل 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، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بأي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم الاعتراف بالربح المحقق من هذه الموجودات المالية في قائمة الخسارة الشاملة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المالية لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه أو إذا لم تكن محتفظ بها لغرض التحصيل أو حتى محتفظ بها لغرض التحصيل والبيع ضمن نموذج العمل، إذاً يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم إدراج 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيف يدير الصندوق الموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل العوامل التي ينظر فيها الصندوق في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل داخلياً وتقديم التقارير بذلك إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. وكيف يتم تعويض المديرين. والأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة بشكل أساسي إما أن تكون لغرض البيع على المدى القريب أو تكون جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لتحقيق الأرباح على المدى القصير. وتصنف هذه الموجودات في نموذج أعمال "آخر" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات المبالغ الاصلية والفائدة: نموذج الأعمال يحتفظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتسق 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 ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية

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

ويصنف الصندوق أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقيس الصندوق لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي يختار فيها مدير الصندوق، عند الاعتراف الأولي، تحديد استثمار في حقوق الملكية بشكل غير قابل للتغيير بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، فإنه يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل أرباح الأسهم عائداً على هذه الاستثمارات، فإنه يستمر الاعتراف بها في قائمة الخسارة الشاملة وذلك عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٤-٣-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري، وأن الصندوق قام ب:

- نقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري أو
- عدم تحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولكن تم نقل السيطرة على الأصل.

عندما ينقل الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أصل (أو يدخل في ترتيب تمرير) ولا يحول أو يحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولا ينقل السيطرة على الأصل، فإنه يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركة الصندوق المستمرة في الأصل. وفي هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضاً بالتزامات مرتبطة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي يحتفظ بها الصندوق. يلغي الصندوق الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٤-٣-٤ المطلوبات المالية

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

٤-٣-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يعترف الصندوق بمخصص خسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

- مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد. و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم التي تتوفر بدون تكلفة أو مجهود غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٦ 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 الأصل وسداد الالتزام في آن واحد.

ولا يكون هذا هو الحال عمومًا مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤-٣-٧ 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 في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو اتفاقيات السوق.

٤-٤ الذمم المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة المباشرة الإضافية، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائمًا بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عندما:

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

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد التي 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 تستوفى 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 على الموجودات والمطلوبات 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 المحتفظ 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 فترة 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 المتحصلات على حسابات الضمان لهذه الأدوات).

٤-٨ دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح، إن وجد، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلام مدفوعات الأرباح الموزعة. وبالنسبة للأوراق المالية المدرجة، عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الخسارة الشاملة في بند منفصل

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 الدخل الشامل أو الخسارة كمصروف.

٤-١٠ أتعاب الإدارة

تُحسب رسوم الإدارة وتُدفع على أساس ما هو مذكور في شروط وأحكام الصندوق.

٤-١١ مصروفات أخرى

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 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لحاملي وحدات الصندوق كالتزام في القوائم المالية الخاصة بالصندوق وذلك في الفترة التي يتم فيها الإقرار بالحق في سداد توزيعات الأرباح.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ المخصصات

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

٥. النقدية وشبه النقدية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨٨	-	٧,١-٥ نقد لدى البنك
٦٣٦,٦١٣	٤٠٨,٠٤٠	نقد لدى أمين الحفظ
٦٣٦,٩٠١	٤٠٨,٠٤٠	

١٥-١ الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

القطاعات الصناعية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٢,٤٦%	١,٣٣٩,٥٢٩	١,٦٥٥,٣٠٩	الانترنت
١٢,٩٠%	٧٦٩,٤١٣	٦٧٠,٧٨٩	أشباه الموصلات
٥,١٣%	٣٠٥,٧٩٠	٢٩٣,٥٣٥	الصيدلة
٥,٠٦%	٣٠١,٨٤٣	٢٠٦,٤٦٢	الحاسب الآلى
٤,٥١%	٢٦٩,٠٦٩	٤٢٧,٨٦٥	الحديد والصلب
٤,٣٢%	٢٥٧,٦٠٦	٢٧١,٢٦٣	النفط والغاز
٤,٠٠%	٢٣٨,٧٧٧	٢٧٧,٢١٢	المواد الكيميائية
٣,٥٢%	٢٠٩,٧٧١	٢١٢,٠٨٦	المكونات والمعدات الكهربائية
٣,٤٧%	٢٠٧,٠١٦	٢٢٧,٣٣٠	الاتصالات
٣,٠٥%	١٨٢,١١٤	١٧٣,٣٥٢	الخدمات التجارية
٢,٧١%	١٦١,٥٨٨	٢٩٧,٦٠٤	تصنيع السيارات
٢,٦٧%	١٥٩,٠٨٧	١٦٥,٠٥٣	خدمات الرعاية الصحية
٢,٥٠%	١٤٨,٩٦٢	١٩٨,٤١٥	الإلكترونيات
٢,٣٦%	١٤٠,٧٩٤	١٦٨,٣٠٩	التعدين
٢,٣٣%	١٣٨,٧٥٥	١٤١,٠٣٦	التجزئة
٢,١٦%	١٢٨,٥٥٧	٨٦,٣٠٨	الغذاء
١٦,٨٦%	١,٠٠٥,٤٨٩	١,٠٣٥,٢٣٨	أخري
١٠٠,٠٠%	٥,٩٦٤,١٦٠	٦,٥٠٧,١٦٦	الإجمالى

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

القطاعات الصناعية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	التكلفة	القيمة العادلة	%	
الانترنت	٤,١٢٧,٤٠٤	٣,٨٨٢,١٤٩	١٨,٤٧%	
أشباه الموصلات	٢,١٢٠,٢٥٨	٣,٦٣٣,٥٨٩	١٧,٢٩%	
الحاسب الآلي	١,٠٤١,٣٩٩	١,٧٨٤,٦٩٠	٨,٤٩%	
الصيدلة	١,٠٨١,٣٣٧	١,١٩٣,٢٥٤	٥,٦٨%	
النفط والغاز	١,٠١٧,٨٨٢	١,٠٨٠,٦٨٠	٥,١٤%	
المواد الكيميائية	٨٨٧,٨٣٠	٩٢٧,١٧٥	٤,٤١%	
التجزئة	٤٤٠,٤٦٢	٧٦٥,٢٣٦	٣,٦٤%	
التعدين	٨١٣,٤٨١	٧١١,٢٦٥	٣,٣٨%	
الاتصالات	٦٠٢,٦٢١	٦٢٠,٥٩٧	٢,٩٥%	
السيارات وقطع الغيار	٧٣٤,٩٥٥	٥٦٤,٥٧٠	٢,٦٩%	
تأثيث المنزل	٤٩١,١٢٨	٥١٧,٩٧٢	٢,٤٦%	
المكونات والمعدات الكهربائية	٤٤٢,٣٥١	٥١٧,١٥٣	٢,٤٦%	
الغذاء	٤٤٥,١٩٨	٤٦٤,٣١٢	٢,٢١%	
الإلكترونيات	٣٦٣,٤١٦	٤٣٢,٠٩٠	٢,٠٦%	
أخرى	٣,٧٨٤,٢٢٠	٣,٩١٩,٩٥٢	١٨,٦٥%	
الإجمالي	١٨,٣٩٣,٩٤٢	٢١,٠١٤,٦٨٤	١٠٠,٠٠%	

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٩٥% من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الأداء بمعدل ٢٠٪ وفقاً لمعايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة ومكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٢٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق 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.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٢٠٢,٤٠٩)	(٤٧٣,٣٨٦)
بنك الجزيرة	شركة شقيقة	رسوم بنكية	(٦٠٧)	-
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	(٥,٣١٩)	(٥,٣١٩)

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة شقيقة لمدير الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق، وتفصيلها كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		الأطراف ذات العلاقة	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
(عدد الوحدات)			
		مدير الصندوق	
		شركة الجزيرة للأسواق المالية	
		شركة شقيقة	
		شركة الجزيرة تكافل تعاوني	
		صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق	
		صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو	
		صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة	
		صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة	
		الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة	

كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			
٢٨٨	-	النقد لدى البنك	شركة شقيقة	بنك الجزيرة
(١٢١,٦٨٦)	(٦٥,٩٧٤)	اتعاب إدارة مستحقة	مدير صندوق	شركة الجزيرة للأسواق المالية
(٥,٣١٩)	(١٠,٦٣٧)	مكافآت مستحقة*	الإدارة التنفيذية	مجلس إدارة الصندوق

* مصنفة في قائمة المركز المالي ضمن بند مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى.

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		عدد الوحدات في بداية السنة
(عدد الوحدات)		(عدد الوحدات)		
١٠٩,٨٠٠	١٤١,٣٢٧			
٦٤,٨٠٣	١٠,٠٠٣			الوحدات المصدرة خلال السنة
(٣٣,٢٧٦)	(١٠٠,٨٨٢)			الوحدات المستردة خلال السنة
٣١,٥٢٧	(٩٠,٨٧٩)			صافي التغير في الوحدات
١٤١,٣٢٧	٥٠,٤٤٨			عدد الوحدات في نهاية السنة

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٣,٢٠٢,٨٤٠)	(٢,٨٤٣,١٣٣)	(خسارة) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٣٥٧,١٧١)	٢,٠٣٤,٤٩٧	(خسارة) / ربح محققة من استبعاد الاستثمارات
(٣,٥٦٠,٠١١)	(٨٠٨,٦٣٦)	

١٠. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٤٠٨,٠٤٠	النقدية وشبه النقدية
٥,٩٦٤,١٦٠	-	استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة
-	٣,٦٨٥	توزيعات أرباح مستحقة القبض
-	٨,٢٩٠	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٩٦٤,١٦٠	٤٢٠,٠١٥	الإجمالي
-	٦٥,٩٧٤	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
-	١١٠,٠١٢	أتعاب إدارة مستحقة
-	١٧٥,٩٨٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٦٣٦,٩٠١	النقدية وشبه النقدية
٢١,٠١٤,٦٨٤	-	استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة
-	٤٩,٩٦٦	توزيعات أرباح مستحقة القبض
-	٤٦,٠٥٧	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٠١٤,٦٨٤	٧٣٢,٩٢٤	الإجمالي
-	١٢١,٦٨٦	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي
-	١٦١,٣٥٩	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٨٣,٠٤٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		الإجمالي

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

١١. إدارة المخاطر المالية

١-١١ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق 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 لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي 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 لإداره 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 الصرف الأجنبي

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

تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لمخاطر الصرف الأجنبي بالعملات التالية:

العملة	الدولة	كما في ٣١ ديسمبر			
		٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م	
		القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%
اليوان الريميني الصيني	الصين	٢,٦٢٠,٩٧٧	٤٣,٩٥	٣,٠١٤,٤٦٤	١٤,٣٤
دولار تايواني	تايوان	١,١٤٩,٦٥٥	١٩,٢٨	٤,٤٤٣,٦٩٩	٢١,١٥
دولار هونغ كونغي	هونغ كونغ	-	-	٤,١٩٢,٦٧٢	١٩,٩٥
الروبية الهندية	الهند	٧٩٣,٥١٢	١٣,٣٠	-	-
ريال برازيلي	البرازيل	٢٦٩,٠٦٩	٤,٥١	٦٠٥,٧٨٢	٢,٨٨
روبية إندونيسية	إندونيسيا	١٧٩,٤٤٨	٣,٠١	-	-
راند جنوب أفريقي	جنوب أفريقيا	١٤٧,٩٩٠	٢,٤٨	-	-
بيزو مكسيكي	المكسيك	١٣١,٤٤٠	٢,٢٠	-	-
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٣٠,٦٠٦	٢,١٩	-	-
بات تايلاندي	تايلاند	١٢٨,١٩٠	٢,١٥	-	-
رينغيت ماليزي	ماليزيا	١٢٦,٠٨٨	٢,١١	٦٣١,٢٩٠	٣,٠٠
	أخرى	٥٤٩,٢٣١	٩,٢١	٢,٩٢٢,٣٥٨	١٣,٩١
		٥,٩٦٤,١٦٠	١٠٠	١٥,٨١٠,٢٦٥	٧٥,٢٣

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(١) مخاطر الصرف الأجنبي (تتمه)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر				الدولة	العملة
٢٠٢١ م	التغير المعقول المحتمل	٢٠٢٢ م	التغير المعقول المحتمل		
التأثير على قيمة صافي الأصول		التأثير على قيمة صافي الأصول			
٣٠,١٤٥ -/+	%١-/+	٢٦,٢١٠ -/+	%١-/+	الصين	اليوان الريمنبي الصيني
٤٤,٤٣٧ -/+	%١-/+	١١,٤٩٧ -/+	%١-/+	تاوان	دولار تاواني
٤١,٩٢٧ -/+	%١-/+	-	%١-/+	هونغ كونغ	دولار هونغ كونغي
-	%١-/+	٧,٩٣٥ -/+	%١-/+	الهند	الروبية الهندية
٦,٠٥٨ -/+	%١-/+	٢,٦٩١ -/+	%١-/+	البرازيل	ريال برازيلي
-	%١-/+	١,٧٩٤ -/+	%١-/+	إندونيسيا	روبية إندونيسية
-	%١-/+	١,٤٨٠ -/+	%١-/+	جنوب أفريقيا	راند جنوب أفريقي
-	%١-/+	١,٣١٤ -/+	%١-/+	المكسيك	بيزو مكسيكي
-	%١-/+	١,٣٠٦ -/+	%١-/+	الإمارات العربية المتحدة	درهم إماراتي
-	%١-/+	١,٢٨٢ -/+	%١-/+	تايلاند	بات تايلاندي
٦,٣١٣ -/+	%١-/+	١,٢٦١ -/+	%١-/+	ماليزيا	رينغيت ماليزي
٢٩,٢٢٤ -/+	%١-/+	٥,٤٩٢ -/+	%١-/+	أخرى	

(٢) مخاطر سعر العملة

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الكوبون الثابت بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر تدفقات نقدية كبيرة لمعدل العملة حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

(٣) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العملات.

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. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة.

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الهامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(٣) مخاطر السعر (تتمه)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	
٣٨,٨٢١ -/+	%١ -/+	١٣,٣٩٥ -/+	%١ -/+	الانترنت
٣٦,٣٣٦ -/+	%١ -/+	٧,٦٩٤ -/+	%١ -/+	أشباه الموصلات
١١,٩٣٣ -/+	%١ -/+	٣,٠٥٨ -/+	%١ -/+	الصيدلة
١٧,٨٤٧ -/+	%١ -/+	٣,٠١٨ -/+	%١ -/+	الحاسب الآلي
-	%١ -/+	٢,٦٩١ -/+	%١ -/+	الحديد والصلب
١٠,٨٠٧ -/+	%١ -/+	٢,٥٧٦ -/+	%١ -/+	النفط والغاز
٩,٢٧٢ -/+	%١ -/+	٢,٣٨٨ -/+	%١ -/+	المواد الكيميائية
٥,١٧٢ -/+	%١ -/+	٢,٠٩٨ -/+	%١ -/+	المكونات والمعدات الكهربائية
٦,٢٠٦ -/+	%١ -/+	٢,٠٧٠ -/+	%١ -/+	الاتصالات
-	%١ -/+	١,٨٢١ -/+	%١ -/+	الخدمات التجارية
-	%١ -/+	١,٦١٦ -/+	%١ -/+	تصنيع السيارات
-	%١ -/+	١,٥٩١ -/+	%١ -/+	خدمات الرعاية الصحية
٤,٣٢١ -/+	%١ -/+	١,٤٩٠ -/+	%١ -/+	الإلكترونيات
٧,١١٣ -/+	%١ -/+	١,٤٠٨ -/+	%١ -/+	التعدين
٧,٦٥٢ -/+	%١ -/+	١,٣٨٨ -/+	%١ -/+	التجزئة
٤,٦٤٣ -/+	%١ -/+	١,٢٨٦ -/+	%١ -/+	الغذاء
٣٩,٢٠٠ -/+	%١ -/+	١٠,٠٥٥ -/+	%١ -/+	أخرى
٥,١٨٠ -/+	%١ -/+	-	%١ -/+	تأثير المنزل

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 الطيبة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقدية وشبه النقدية وتوزيعات الأرباح المستحقة القبض. يتم إيداع النقدية وشبه النقدية في مؤسسات مالية مرموقة؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

تصنيفات ائتمانية

يقوم مدير الصندوق بمراجعة تركيز الائتمان في محفظة الاستثمار على أساس الأطراف المقابلة. تُدار الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام التصنيفات من وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الجيدة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يحتفظ الصندوق باستثمارات مُقاسة بالتكلفة المطفأة بجودة الائتمان التالية:

تصنيف المؤسسة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
النقدية وشبه النقدية	-	٢٨٨
ب ب ب +	٤٠٨,٠٤٠	٦٣٦,٦١٣
غير مصنف		

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ج- 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 يومي الاثنين والخميس، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات استرداد مالكي الوحدات.. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم 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.

الاستحقاق التعاقدى والمتوقع لجميع المطلوبات المستحقة بتاريخ التقرير في غضون ١٢ شهرًا (٢٠٢١م: تستحق خلال ١٢ شهرًا).

١١-٢ المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء 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.

١١-٣ 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 والعائدة لحاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم من أيام التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقًا لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم من أيام التقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناجمة عن أداء الصندوق. يتمثل 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.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات.

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 الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- 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 والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

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

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
القيمة العادلة			
المستوى			
١	٢	٣	الإجمالي
٥,٩٦٤,١٦٠	-	-	٥,٩٦٤,١٦٠
الموجودات المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو			
الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
القيمة العادلة			
المستوى			
١	٢	٣	الإجمالي
٢١,٠١٤,٦٨٤	-	-	٢١,٠١٤,٦٨٤
الموجودات المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو			
الخسارة			

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

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وشبه النقدية تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

١٣. الأحداث اللاحقة

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 للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو 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.