

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

2	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
3	قائمة المركز المالي الأولية
4	قائمة الخسارة الشاملة الأولية
5	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
6	قائمة التدفقات النقدية الأولية
16-7	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(1/1)

إلى السادة/ مالكي صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية (مُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم اليابانية (الصندوق) والذي تديره شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في 30 يونيو 2022 م ، والقوائم الأولية للخسارة الشاملة ، وللتغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة إلى مالكي الوحدات ، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة الدولي (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (34) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



84

أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: 477
24 محرم 1444 هـ
22 أغسطس 2022

الرياض - المملكة العربية السعودية

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
1,796,254	1,118,838	4	النقدية وشبه النقدية
81,466,667	44,674,067	5	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	31,693		توزيعات أرباح مستحقة
-	42,259	6	مستحق من طرف ذي علاقة
295,665	97,768		ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
-	217,274		مستحق من حاملي الوحدات على حساب الاكتتاب
83,558,586	46,181,899		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
378,257	216,843	6	أتعاب إدارة مستحقة
-	79,253		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	94,164		ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات
166,419	133,835		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
544,676	524,095		إجمالي المطلوبات
83,013,910	45,657,804		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
344,624	274,875	7	الوحدات مصدرة (بالعدد)
240.88	166.10		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الخسارة الشاملة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<u>الدخل</u>
(3,111,331)	(23,812,214)	8	صافي الخسارة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
466,030	455,240		دخل توزيعات أرباح
(2,645,301)	(23,356,974)		
			<u>المصروفات</u>
708,739	(522,854)	6	أتعاب الإدارة
15,424	(16,389)		أتعاب الحفظ
110,874	(183,036)		مصروفات أخرى
835,037	(722,279)		
(3,480,338)	(24,079,253)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(3,480,338)	(24,079,253)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
82,263,526	83,013,910	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(3,480,338)	(24,079,253)	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
5,883,549	2,932,764	إصدار الوحدات
(4,818,886)	(16,209,617)	استرداد الوحدات
1,064,663	(13,276,853)	صافي التغير من معاملات الوحدات
79,847,851	45,657,804	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(3,480,338)	(24,079,253)	صافي الخسارة للفترة التعديلات على:
6,652,538	27,049,615	8 - الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,172,200	2,970,362	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(2,688,648)	9,742,985	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
217,274	197,897	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
(151,406)	(31,693)	توزيعات أرباح مستحقة
(42,259)	(42,259)	مستحق من طرف ذو علاقة
112,458	(161,414)	أتعاب إدارة مستحقة
-	94,164	ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات
34,603	34,603	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(355,443)	12,737,458	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
5,883,549	2,715,490	متحصلات من إصدار وحدات ، صافي الذمم المدينة على حساب الاكتتاب
(5,330,119)	(16,130,364)	إسترداد وحدات، صافي الذمم الدائنة مقابل استرداد الوحدات
553,430	(13,414,874)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
197,987	(677,416)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
1,827,706	1,796,254	4 النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
2,025,693	1,118,838	4 النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
معلومات إضافية		
-	79,253	مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	217,274	مستحق من حاملي الوحدات على حساب الاكتتاب

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("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 ("حاملو الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم 7720/5 بتاريخ 12 محرم 1431هـ (الموافق: 29 ديسمبر 2009م). بدأ الصندوق نشاطه في 17 أبريل 2000م.

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 ميليلز الشرق الأوسط ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كأمانة لدى شركة نورثرن ترست السعودية ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي نومورا الإسلامية لإدارة الموجودات. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللوائح") التي نشرتها هيئة سوق المال في 3 ذي الحجة 1427هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) بعد تعديلها ("اللائحة المعدلة") في 16 شعبان 1437هـ (الموافق 23 مايو 2016م)، تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في 17 رجب 1442هـ (الموافق 1 مارس 2021م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللوائح المعدلة من 19 رمضان 1442هـ (الموافق 1 مايو 2021م).

2. أسس الإعداد

1- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022م.

2- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

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

2-3 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الخسارة الشاملة الأولية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-3 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في 2022م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

2-3 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

1-2-3 الاستمرارية

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

4. النقدية وشبه النقدية

إيضاح	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
نقد لدى البنك	19,699	590
نقد لدى أمين الحفظ	1,099,139	1,795,664
	1,118,838	1,796,254

1-4 الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح 1)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

2-4 يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (إيضاح 1).

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

5. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مما يلي:

القطاعات الصناعية			30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		
	التكلفة	القيمة العادلة	%		
الصيدلة	4,517,013	5,824,532	13.04%		
الإلكترونيات	4,692,011	4,928,265	11.03%		
التجزئة	4,682,255	4,838,344	10.83%		
أشباه الموصلات	2,991,731	4,610,492	10.32%		
المواد الكيميائية	3,761,032	3,959,416	8.86%		
مواد البناء	1,530,618	2,628,205	5.88%		
قطع غيار السيارات والمعدات	3,244,873	2,421,786	5.42%		
أدوات يدوية / آلات	1,628,488	2,272,303	5.09%		
الخدمات التجارية	1,314,905	2,036,944	4.56%		
الترفيه	1,755,408	1,988,800	4.45%		
منتجات الرعاية الصحية	2,009,172	1,980,791	4.43%		
الإنترنت	832,876	1,723,457	3.86%		
الملابس	1,320,598	1,206,652	2.70%		
تحكم بيئي	674,196	929,760	2.08%		
آلات متنوعة	1,283,654	838,977	1.88%		
التوزيع / البيع بالجملة	787,827	635,402	1.42%		
أخرى	2,751,430	1,849,941	4.14%		
الإجمالي	39,778,087	44,674,067	100.00%		

القطاعات الصناعية			31 ديسمبر 2021م (مراجعة)		
	التكلفة	القيمة العادلة	%		
الكهرباء والإلكترونيات	6,258,608	12,230,809	15.01%		
الصيدلة	7,079,730	10,780,170	13.23%		
أشباه الموصلات	3,431,365	9,705,335	11.91%		
المواد الكيميائية	5,060,247	7,724,114	9.48%		
التجزئة	5,480,189	6,903,163	8.47%		
الخدمات التجارية	1,601,828	5,107,226	6.27%		
مواد البناء	1,903,939	4,624,922	5.68%		
أدوات يدوية / آلات	1,979,730	4,180,205	5.13%		
قطع غيار السيارات والمعدات	3,356,318	3,922,563	4.81%		
أخرى	13,375,827	16,288,160	19.99%		
الإجمالي	49,527,781	81,466,667	100.00%		

6. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته 1.50% من صافي موجودات الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الأداء بمعدل 20٪ وفقاً لمعايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة 0.25% سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

6. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب الإدارة والحفظ	522,854	708,739
		اتعاب تحسين أداء مستحقة	-	86,363
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	رسوم بنكية	450	430
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	2,128	2,127

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق، وتفاصيل الوحدات القائمة في نهاية الفترة هي كما يلي:

اسم الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
جهة شقيقة		
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	257,152	266,963
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - إستراتيجية النمو	-	35,838
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية المتوازنة	-	9,812
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الإستراتيجية المتحفظة	-	8,209

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
بنك الجزيرة	جهة شقيقة	النقد لدى البنك	19,699	590
		أتعاب إدارة مستحقة	216,843	378,257
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	اتعاب تحسين أداء مستحقة*	11,652	11,652
		مكافآت مستحقة	-	-
		ذمم مدينة أخرى	42,259	-
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة*	10,648	8,520

* مُدرج في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

7. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)
<u>(عدد الوحدات)</u>	
340,147	344,624
44,329 (39,852) 4,477	14,340 (84,089) (69,749)
344,624	274,875

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
صافي التغير في الوحدات

عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)
(6,652,538) 3,541,207 (3,111,311)	(27,049,615) 3,237,401 (23,812,214)

خسارة غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
ربح محقق من استبعاد الاستثمارات

9. الادوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	1,118,838
44,674,067	-
-	97,768
-	217,274
-	42,259
-	31,693
44,674,067	1,507,832

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وشبه النقدية
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
مستحق من حاملي الوحدات على حساب الاكتتاب
مستحق من طرف ذي علاقة
توزيعات أرباح مستحقة
الإجمالي

المطلوبات كما في قائمة المركز المالي الأولية

-	216,843
-	79,253
-	94,164
-	133,835
-	524,095

أتعاب إدارة مستحقة
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
الإجمالي

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

9. الأدوات المالية بالفئة (تتمه)

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)		الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	النقدية وشبه النقدية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	1,796,254	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات	
81,466,667	295,665	الإجمالي	
-	2,091,919	المطلوبات كما في قائمة المركز المالي	
81,466,667		أتعاب إدارة مستحقة	
		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
		الإجمالي	

10. إدارة 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

1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقيمة بالعملة الأجنبية.

إن استثمارات الصندوق في أدوات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة معرضة لمخاطر الصرف بالعملات الأجنبية التالية:

العملة	الدولة	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
		القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
الين	اليابان	44,674,067 100	81,466,667 100
		44,674,067 100	81,466,667 100

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمه)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في 30 يونيو 2022م و30 ديسمبر 2021م) بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة ، مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

العملة	الدولة	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	
		التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول
الين	اليابان	1-/+ %	446,740	1-/+ %	814,666

(2) مخاطر معدل العمولة

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

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

(3) مخاطر السعر

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

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، يمتلك الصندوق استثمارات حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة (إيضاح 5).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في 30 يونيو 2022م و31 ديسمبر 2021م) بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما يلي:

	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	
	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على قيمة صافي الأصول
الصيدلة	1-/+ %	58,245-/+	1-/+ %	107,802-/+
الإلكترونيات	1-/+ %	49,283-/+	1-/+ %	122,308-/+
التجزئة	1-/+ %	48,383-/+	1-/+ %	69,032-/+
أشباه الموصلات	1-/+ %	46,105-/+	1-/+ %	97,053-/+
المواد الكيميائية	1-/+ %	39,594-/+	1-/+ %	77,241-/+
مواد البناء	1-/+ %	26,282-/+	1-/+ %	46,249-/+
قطع غيار السيارات والمعدات	1-/+ %	24,218-/+	1-/+ %	39,226-/+
أدوات يدوية / آلات	1-/+ %	22,723-/+	1-/+ %	41,802-/+
الخدمات التجارية	1-/+ %	20,369-/+	1-/+ %	51,072-/+
الترفيه	1-/+ %	19,888-/+	1-/+ %	-
منتجات الرعاية الصحية	1-/+ %	19,808-/+	1-/+ %	-
الإنترنت	1-/+ %	17,235-/+	1-/+ %	-
الملابس	1-/+ %	12,067-/+	1-/+ %	-
التحكم البيئي	1-/+ %	9,298-/+	1-/+ %	-
آلات متنوعة	1-/+ %	8,390-/+	1-/+ %	-
التوزيع / البيع بالجملة	1-/+ %	6,354-/+	1-/+ %	-
أخرى	1-/+ %	18,499-/+	1-/+ %	162,882-/+

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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.

سياسة صندوقها للدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الجيدة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقدية وشبه النقدية ، وتوزيعات الأرباح المستحقة ومستحق من طرف ذو علاقة والذمم المدينة الأخرى أرصدة البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

تصنيفات ائتمانية

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

تصنيف المؤسسة المالية	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
النقدية وشبه النقدية ب ب ب + غير مصنف	19,699 1,099,139	590 1,795,664

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 واسترداد الوحدات كل يوم اثنين وخميس ، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي الأولية.

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.

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
النقدية وشبه النقدية	1,118,838	-	1,118,838
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	44,674,067	-	44,674,067
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات	97,768	-	97,768
مستحق من حاملي الوحدات على حساب الاكتتاب	217,274	-	217,274
مستحق من طرف ذي علاقة	42,259	-	42,259
توزيعات أرباح مستحقة	31,693	-	31,693
إجمالي الموجودات	46,181,899	-	46,181,899
أتعاب إدارة مستحقة	216,843	-	216,843
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد	79,253	-	79,253
ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات	94,164	-	94,164
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	133,835	-	133,835
إجمالي المطلوبات	524,095	-	524,095

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ج- مخاطر السيولة (تتمه)

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)			
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	
1,796,254	-	1,796,254	النقدية وشبه النقدية
81,466,667	-	81,466,667	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
295,665	-	295,665	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات
83,558,586	-	83,558,586	إجمالي الموجودات
378,257	-	378,257	أتعاب إدارة مستحقة
166,420	-	166,420	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
544,677	-	544,677	إجمالي المطلوبات

د- 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 داخلياً أو خارجياً 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.

11. 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 ناقصة انخفاض قيمة، إن وجد، الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى 1 هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى 3 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 1، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

11. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى 1.

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

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

12. الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة التقرير

لم يكن هناك أي أحداث جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، والذي يتطلب في رأي الإدارة الإفصاح أو التعديل عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

13. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو 30 يونيو 2022م (2021م: 30 ديسمبر 2021م).

14. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في 23 محرم 1444هـ (الموافق 21 أغسطس 2022م).