

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحات

٢-١

تقرير فحص المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢١-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي

(٢/١)

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- 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 سياسات محاسبية ذات الأهمية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية 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 و شروط وأحكام الصندوق، 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 عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس إدارة الصندوق، 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 من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- 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 تجاهل للدقاة الداخلية.

الرياض
هاتف: 966 11 206 5333
فاكس: 966 11 206 5444
ص.ب: 6955

جدة
هاتف: 966 12 652 3333
فاكس: 966 12 652 2094
ص.ب: 15651
جدة: 2454

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
المدار من قبل الجزيرة كابيتال
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة 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 والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته 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 شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

٤٤



احمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول		
النقد وما في حكمه	٥	١,٠١٤,٨٢٢
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٤٦,٣٢٠,٥٣٨
توزيعات الأرباح مستحقة القبض		٤٨,٧٣٢
دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى		٢,٩٤٩
إجمالي الأصول	٤٧,٣٨٧,٠٤١	٥١,٧٥٢,٥٩٧
الالتزامات		
أتعاب إدارة مستحقة	٧	٢١٥,٨٦٢
مستحقات لحاملي الوحدات مقابل الاسترداد		٨٧,٥٨٨
مصرفوات مستحقة والتزامات أخرى		١٨٠,٦٤١
إجمالي الالتزامات	٤٨٤,٠٩١	٤٢٥,٧٠٩
صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات	٤٦,٩٠٢,٩٥٠	٥١,٣٢٦,٨٨٨
الوحدات مصدره (بالعدد)	٨	٢٢٣,٤٨٤
صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة	٢٠٩,٨٧	٢٠٥,٧٠

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الدخل			
١٠,١٣٤,٥٢٦	١,٧٣٣,٥٦١	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٥,٢٦٤	٦٩٠,٤٠٨		دخل توزيعات أرباح
-	٥٢,١٨٣		دخل آخر
١٠,٧٧٩,٧٩٠	٢,٤٧٦,١٥٢		
المصروفات			
٨٥٦,٦٨٠	٨٧٩,٩٣٢	٧	أتعاب الإدارة
٧١٣,٠٥٤	٢٧٠,٣٣١		أتعاب الاداء
١٣,٨٧٣	٥٤,٩٩٣		أتعاب الحفظ
٥٢,٦١٣	٨٩,٢٧٢		مصروفات أخرى
١,٦٣٦,٢٢٠	١,٢٩٤,٥٢٨		
٩,١٤٣,٥٧٠	١,١٨١,٦٢٤		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
٩,١٤٣,٥٧٠	١,١٨١,٦٢٤		اجمالي الدخل الشامل للسنة

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥,٨٣٨,١٣٩	٥١,٣٢٦,٨٨٨	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٩,١٤٣,٥٧٠	١,١٨١,٦٢٤	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		الاشترابات والاستردادات لحاملي الوحدات
٣,٢١٨,١٧١	٢,٨٣٩,٤٣٢	اصدار الوحدات
(٦,٨٧٢,٩٩٢)	(٨,٤٤٤,٩٩٤)	استرداد الوحدات
(٣,٦٥٤,٨٢١)	(٥,٦٠٥,٥٦٢)	صافي التغيرات من عمليات الوحدات
٥١,٣٢٦,٨٨٨	٤٦,٩٠٢,٩٥٠	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩,١٤٣,٥٧٠	١,١٨١,٦٢٤	صافي الدخل للسنة
		تعديلات علي:
(٧,٧٦٢,٢٦٨)	٣,٦٧٧,١٦٧	٩ - الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٨١,٣٠٢	٤,٨٥٨,٧٩١	
٢,٣٨٠,٥٥٢	٥٤٩,٦١١	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١١٤,٦٥٨	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣,٧٨٢)	(٨,٠٧٦)	الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات
-	(٢,٩٤٩)	توزيعات أرباح مستحقة القبض
(١٨٥,١٣٠)	٤,١٦٦	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦٨,٩٩٢	(٤,٩٦٣)	أتعاب إدارة مستحقة
٣,٧٤٦,٥٩٢	٥,٣٩٦,٥٨٠	مصرفات مستحقة والتزامات أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,٢١٨,١٧١	٢,٨٣٩,٤٣٢	متحصلات من إصدار وحدات
(٦,٨٤٤,٥٨٣)	(٨,٣٨٥,٨١٥)	الاستردادات من الوحدات، بالصافي بعد خصم المبالغ المستحقة عن الاسترداد*
(٣,٦٢٦,٤١٢)	(٥,٥٤٦,٣٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٠,١٨٠	(١٤٩,٨٠٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٠٤٤,٤٤٥	١,١٦٤,٦٢٥	٥ النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٦٤,٦٢٥	١,٠١٤,٨٢٢	٥ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٨,٤٠٩	٨٧,٥٨٨	* معلومات إضافية استردادات مستحقة

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("الصندوق") هو صندوق استثماري ياباني مفتوح تم تأسيسه وإدارته بموجب 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"). وقد حصل الصندوق على موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠ / ٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٧ أبريل ٢٠٠٠م.

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، الصادرة والمتداولة في اليابان والاستثمار في الصناديق الأخرى. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق مما يعكس على صافي الأصول العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة نورثرن ترست ("المسئول عن الإدارة") لدى الصندوق. يتم الاحتفاظ بأصول الصندوق تحت وصاية لدى شركة نورثرن ترست لخدمات الأوراق المالية ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي نومورا الإسلامية لإدارة الأصول إس دي إن بي. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

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

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها فتح تداول. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في جميع أيام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات، وبقسمة صافي الأصول على إجمالي عدد الوحدات المتداولة.

٢. أسس الإعداد

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

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

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

لا يملك الصندوق دورة تشغيلية محددة وبالتالي لا يعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٢-٣ 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 الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أما الأرباح والخسائر الناتجة من ترجمة العملات يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

(أ) الأحكام

٣-١ مبدأ 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتمثل السياسات المحاسبية الهامة في إعداد هذه البيانات المالية في التوافق مع تلك المستخدمة والمكشوفة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. هناك معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤ م، ولكن لا تؤثر على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق. كما ينوى الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال

٤-١-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٤ م

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للصندوق

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معايير المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	لقد أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون أصلاً في نهاية فترة التقرير، أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وأنه فقط إذا كان المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر محدد.
معايير المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

١-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٢-١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر. توضح متطلبات توقيت الإقرار ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإقرار بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإقرار ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إفصاحات جديدة وتحديثات أخرى.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في قائمة التدفقات النقدية.
			يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

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 للشركة في فترة التطبيق الأولى.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى أمين الحفظ. يتم تسجيل النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الأصول المالية أو الالتزامات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو مطلوب مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والتي تُنسب مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية

يصنف الصندوق أصوله المالية إما مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبالغ الأصلية والربح، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الأصول عن طريق أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الأصول المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية للأصول 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 الأصول المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيف يدير الصندوق الأصول من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الأصول. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالأصول المالية لأغراض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الأصول 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 الأصول، الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الأصول، 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 الأصول في نموذج أعمال "آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة: نموذج الأعمال يحتفظ بأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتسق مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتمشى مع اتفاقيات الإقراض الأساسي. عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، فإنه يتم تصنيف الأصول المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢-٣-٤ تصنيف وقياس الأصول المالية (تتمه)

أدوات حقوق الملكية

ويصنف الصندوق أصوله المالية 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 الدخل الشامل وذلك عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٣-٣-٤ الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول 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 بـ:

- (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري؛ أو
(ب) لا يقوم الصندوق بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل بشكل جوهري أو الاحتفاظ بها، بل يقوم بتحويل التحكم في الأصل.

عندما ينقل الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أصل (أو يدخل في ترتيب تمريري) 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 والتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والتزامات التي يحتفظ بها الصندوق. يلغي الصندوق الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٤-٣-٤ الالتزامات المالية

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

٥-٣-٤ انخفاض قيمة الأصول المالية

يعترف الصندوق بمخصصات الخسائر للالتزامات المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يعترف الصندوق بمخصص خسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي :

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

٦-٣-٤ تاريخ التداول المحاسبي

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

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة الأصول والالتزامات فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للأصول المالية والالتزامات المالية وينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والأصول والالتزامات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات 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 والأصول والالتزامات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٤-٤ الذمم المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة المباشرة الإضافية، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويتم قياس 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:

- الوحدات القابلة للاسترداد تخول حاملها حصة نسبية من صافي أصول (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 تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي أصول 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 الأصول المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الأصول 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 الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي الوحدات 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 كالتزامات 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 للالتزامات في تاريخ إعادة التصنيف.

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

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

٤-٦ المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ صافي الربح أو الخسارة من أصول والتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الأرباح أو الخسائر على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستبعاد دخل الفوائد وأرباح الأسهم والمصروفات ذات الصلة.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس أرباح وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على الحسابات لأجل الإضافية لهذه الأدوات).

٨-٤ الاعتراف بالإيرادات

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

٩-٤ 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 الدخل الشامل في بند منفصل

١٠-٤ تكاليف المعاملات

هي التكاليف المتكبدة للحصول على الأصول أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والوسطاء والتجار. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة فور تكبدها في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف.

١١-٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة وتُدفع بالسعر المذكور في أحكام وشروط الصندوق.

١٢-٤ مصروفات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بمعدلات وأسعار المبالغ ضمن الحدود المذكورة في الشروط والأحكام.

١٣-٤ الزكاة

وفقاً للوائح الزكاة الخاصة بصناديق الاستثمار، فإن صناديق الاستثمار ليست خاضعة لتحصيل الزكاة، وذلك وفقاً للقواعد الخاصة بتحصيل الزكاة من المستثمرين في صناديق الاستثمار، شريطة ألا تمارس هذه الصناديق أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها في الشروط والأحكام الخاصة بها. وعليه، يتم تحصيل الزكاة من مالكي وحدات الصندوق.

يتعين على مدير الصندوق تقديم إقرار معلوماتي إلى الهيئة خلال مدة لا تتجاوز ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. وقد قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق وسيقدم الإقرار السنوي لمعلومات الزكاة إلى الهيئة.

١٤-٤ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمفصح عنها في القوائم المالية وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

١٥-٤ توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مالكي وحدات الصندوق كالتزام في القوائم المالية للصندوق في الفترة التي يتم فيها تحديد الحق في سداد تلك التوزيعات.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٦-٤ المخصصات

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

٥. النقد وما في حكمه

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١-٥ نقد لدى أمين الحفظ	١,٠١٤,٨٢٢	١,١٦٤,٦٢٥
	١,٠١٤,٨٢٢	١,١٦٤,٦٢٥

١-٥ الأرصدة النقدية محفوظة في حساب استثمار لدى شركة نورثرن ترست، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات مما يلي:

القطاعات الصناعية	الدولة	التكلفة	القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	%
أشباه الموصلات	اليابان	٤,٠٥٩,٥٥٠	٦,٤٩٧,٩٨٥	١٤,٠٣	%
الكهرباء والإلكترونيات		٥,٧٨٩,٦٨٤	٤,٨١٠,٢٠٩	١٠,٣٨	%
الصناعات الدوائية		٢,٨٦٦,١٣٢	٤,٦١٧,٩٣٧	٩,٩٧	%
الخدمات التجارية		٢,٠٧٩,٦٥٧	٤,٣٨٢,٢٠٩	٩,٤٦	%
المواد الكيميائية		٣,٣٢١,٩٩٦	٤,٣٤٦,٩٣١	٩,٣٨	%
التجزئة		٢,٣٠١,٤٢٤	٣,٧٥٥,٣٨٨	٨,١١	%
الآلات - البناء والتعدين		٢,٤٣٢,٠٣٣	٣,٤٤٤,٤٩٩	٧,٤٤	%
قطع غيار ومعدات سيارات		٣,٠٩٢,٦٦٧	٢,٩٢٧,٦٣٢	٦,٣٢	%
الآلات - متنوعة		٢,٤٠٥,٣٤٥	٢,٧٨٠,٠١٨	٦,٠٠	%
مواد البناء		٢,٠٦٥,٤٩٤	٢,٢٤٢,٩٢٢	٤,٨٤	%
الملابس		٣٢٩,١٥٢	١,٤٠٨,٩٥٩	٣,٠٤	%
الأغذية		١,٠١٥,١١٨	١,١٦٣,٨٠٤	٢,٥١	%
الرعاية الصحية		١,٥٤٢,٩٩٥	١,١٤٩,٣٥٢	٢,٤٨	%
البرمجيات		٦٦٦,٨٠٨	٦١٥,٨٥٨	١,٣٣	%
أخرى		١,٩٢٤,٥٩٣	٢,١٧٦,٨٣٥	٤,٧٠	%
الإجمالي		٣٥,٨٩٢,٦٤٩	٤٦,٣٢٠,٥٣٨	١٠٠	%

القطاعات الصناعية	الدولة	التكلفة	القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	%
أشباه الموصلات	اليابان	٥,٠٤٩,٤٨٥	٩,٦٣٩,٣٢٨	١٩,٠٧	%
الصناعات الدوائية		٣,٩٤٣,٠٩٩	٦,٠٦٥,٣٨٣	١٢,٠٠	%
المواد الكيميائية		٣,٣٥٥,٣٠٨	٥,٥١٦,٩١٩	١٠,٩١	%
التجزئة		٣,٠٠٥,٦٧١	٤,٤٦٠,٩٩٠	٨,٨٣	%
الكهرباء والإلكترونيات		٣,٥٢٠,٢٧٠	٣,٩٨٢,٧٤٠	٧,٨٨	%
الخدمات التجارية		١,٤٨٦,٨٥٤	٣,٠١١,٥٣١	٥,٩٦	%
مواد البناء		٢,٠٤١,٣٧١	٢,٨٦٥,٦٦٨	٥,٦٧	%
قطع غيار ومعدات سيارات		٢,٨٢٠,١٦٨	٢,٥٦٩,٩٢٢	٥,٠٨	%
أدوات يدوية/آلات		١,٤١٥,٤٧٤	٢,٣٨٦,٤٥١	٤,٧٢	%
أخرى		٩,٨٠٤,٥٥٩	١٠,٠٤٨,٣٨٤	١٩,٨٨	%
الإجمالي		٣٦,٤٤٢,٢٥٩	٥٠,٥٤٧,٣١٦	١٠٠	%

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته ١,٥ % من صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات، ويتم احتسابها يوميًا، وذلك وفقًا لشروط وأحكام الصندوق..

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

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات مكتبة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٢٥ % سنويًا من صافي قيمة أصول (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

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.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب إدارة	(٨٧٩,٩٣٢)	(٨٥٦,٦٨٠)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	اتعاب الاداء	(٢٧٠,٣٣١)	(٧١٣,٠٥٤)
مجلس إدارة الصندوق	مكافأة مجلس الإدارة	التدفقات النقدية من	(٤,٢٧٩)	(٢٦)
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	الصندوق مُدار من قبل مدير الصندوق	الاشتراك في الوحدات	٢,٥٧٨,٢٤٣	٣,١٠٢,٥٤٣
		متحصلات من استرداد الوحدات	(٧,٢٣٠,١٤٨)	(٦,٦٢١,٩٥٤)

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها ويديرها مدير الصندوق، وتفاصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(عدد الوحدات)	

٢١٠,٨٩١ ٢٣٢,٥٩٦

شركة تابعة
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة الجزيرة للأسواق المالية	مدير صندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(٢١٥,٨٦٢)	(٢١١,٦٩٦)
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	اتعاب أداء مستحقة*	(١١,٦٥٢)	(٢٢٣,٣٤٨)
مجلس إدارة الصندوق	مكافآت مستحقة*		(٤,٢٧٨)	(٤,٢٦٧)
شركة الجزيرة للتكافل التعاوني	الصندوق مُدار من قبل مدير الصندوق	حصة في صافي الأصول	٤٤,٢٥٩,٧٤٦	٤٧,٨٤٤,٩٩٧

* تُدرج هذه المبالغ في المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(عدد الوحدات)		
٢٦٨,٦١٩	٢٤٩,٥٢٩	عدد الوحدات في بداية السنة
١٦,٩٣٢	١٣,١٨٨	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٣٦,٠٢٢)	(٣٩,٢٣٣)	الوحدات المستردة خلال السنة
(١٩,٠٩٠)	(٢٦,٠٤٥)	صافي التغير في الوحدات
٢٤٩,٥٢٩	٢٢٣,٤٨٤	عدد الوحدات في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٧٦٢,٢٦٨	(٣,٦٧٧,١٦٧)	(خسارة) / ربح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٢,٣٧٢,٢٥٨	٥,٤١٠,٧٢٨	ربح محقق من بيع الاستثمارات
١٠,١٣٤,٥٢٦	١,٧٣٣,٥٦١	

١٠. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١,٠١٤,٨٢٢	الأصول كما في قائمة المركز المالي
٤٦,٣٢٠,٥٣٨	-	النقد وما في حكمه
-	٤٨,٧٣٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٣٢٠,٥٣٨	١,٠٦٣,٥٥٤	توزيعات أرباح مستحقة القبض
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١,١٦٤,٦٢٥	الأصول كما في قائمة المركز المالي
٥٠,٥٤٧,٣١٦	-	النقد وما في حكمه
-	٤٠,٦٥٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٥٤٧,٣١٦	١,٢٠٥,٢٨١	توزيعات أرباح مستحقة القبض
		الإجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كالتزامات مالية بالتكلفة المطفأة.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستثمار 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 النهاية 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 لإدارة 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م القيمة العادلة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م القيمة العادلة %
الين	اليابان	٤٦,٣٢٠,٥٣٨ %١٠٠	٥٠,٥٤٧,٣١٦ %١٠٠
		٤٦,٣٢٠,٥٣٨ %١٠٠	٥٠,٥٤٧,٣١٦ %١٠٠

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) بسبب تغير محتمل معقول في معدل صرف العملات الأجنبية، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثوابت كما يلي:

العملة	الدولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م التغير المحتمل على قيمة صافي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م التغير المحتمل على قيمة صافي الأصول
الين	اليابان	٤٦٣,٢٠٥ %١-/+	٥٠٥,٤٧٣ %١-/+

٢) 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 كبيرة معدلات متغيرة. لا يتعرض الصندوق لمخاطر سعر العمولة حيث لا يحتفظ الصندوق بأي أدوات مالية تحمل أسعار عمولة خاصة.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

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

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الهامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
التأثير على قيمة	التغير المحتمل	التأثير على قيمة	التغير المحتمل	
صافي الأصول	المعقول %	صافي الأصول	المعقول %	
٩٦,٣٩٣	%١-/+	٦٤,٩٧٩	%١-/+	أشياء الموصلات
٣٩,٨٢٧	%١-/+	٤٨,١٠٢	%١-/+	الكهرباء والإلكترونيات
٦٠,٦٥٤	%١-/+	٤٦,١٧٩	%١-/+	الصيدلة
٣٠,١١٥	%١-/+	٤٣,٨٢٢	%١-/+	الخدمات التجارية
٥٥,١٦٩	%١-/+	٤٣,٤٦٩	%١-/+	المواد الكيميائية
٤٤,٦١٠	%١-/+	٣٧,٥٥٣	%١-/+	التجزئة
-	%١-/+	٣٤,٤٤٤	%١-/+	الآلات - البناء والتعدين
٢٥,٦٩٩	%١-/+	٢٩,٢٧٦	%١-/+	قطع غيار ومعدات سيارات
٢٣,٨٦٥	%١-/+	٢٧,٨٠٠	%١-/+	الآلات المتنوعة
٢٨,٦٥٧	%١-/+	٢٢,٤٢٩	%١-/+	مواد البناء
-	%١-/+	١٤,٠٨٩	%١-/+	الملابس
-	%١-/+	١١,٦٣٨	%١-/+	الاغذية
-	%١-/+	١١,٤٩٣	%١-/+	الرعاية الصحية
-	%١-/+	٦,١٥٨	%١-/+	برمجيات
١٠٠,٤٨٤	%١-/+	٢١,٧٦٨	%١-/+	اخرى

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 بالنقد وما في حكمه، وتوزيعات الأرباح المستحقة والذمم المدينة من بيع الاستثمارات. يتم إيداع النقد في البنوك لدى أمين الحفظ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. وبالنسبة للأصول الأخرى، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

تصنيفات ائتمانية

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

تصنيف المؤسسة المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

النقد وما في حكمه

غير مصنف

١,١٦٤,٦٢٥

١,٠١٤,٨٢٢

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 في كل يوم تقييم، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات استرداد مالكي الوحدات. تتكون الالتزامات 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 التعاقدية والمتوقع لجميع الالتزامات المستحقة بتاريخ التقرير في غضون ١٢ شهراً (٢٠٢٣ م: تستحق خلال ١٢ شهراً).

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 داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق. المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-١١ 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 والعائدة لحاملي الوحدات بشكل جوهري في كل يوم من أيام التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً 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 بتزدد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة 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 الالتزامات المماثلة التي يمكن للمنشأة 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
القيمة العادلة			
المستوى			
١	٢	٣	الإجمالي
الأصول المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح			
٤٦,٣٢٠,٥٣٨	-	-	٤٦,٣٢٠,٥٣٨
او الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
القيمة العادلة			
المستوى			
١	٢	٣	الإجمالي
الأصول المالية			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح			
٥٠,٥٤٧,٣١٦	-	-	٥٠,٥٤٧,٣١٦
او الخسارة			

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يحدد الصندوق التحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (على أساس المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتعتبر التحويلات قد حدثت في نهاية الفترة المالية التي حدث فيها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أي أداة مالية أخرى مثل النقد بأرصدة لدى البنوك، وهو أصل مالي قصير الأجل تقارب قيمته الدفترية قيمته العادلة، بسبب طبيعته قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٣. الأحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أى 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية واعتماد إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م.