



صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

التقرير السنوي

2021

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

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



معلومات صندوق الاستثمار:

◀ أسم صندوق الاستثمار

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

◀ أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:

- الهدف الأساسي للصندوق هو توفير الفرصة للمستثمرين للمشاركة في سوق الأسهم اليابانية وتحقيق نمو رأسمالي على الأجل الطويل وتحقيق عائد يفوق معدل نمو مؤشر داو جونز للأسهم اليابانية الإسلامية الذي تم اختياره كمؤشر استرشادي للصندوق.
- يستثمر الصندوق في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق والمدرجة في أسواق الأسهم اليابانية كما يمكن له الاستثمار في صناديق مشابهة.
- يحق للصندوق تحديد النسبة الكلية للاستثمار في الأسهم اليابانية المتوافقة مع الضوابط الشرعية من الإجمالي الكلي لأصول الصندوق، حسب النظرة العامة للظروف الأنية للسوق وبحيث لا يتعارض ذلك مع لائحة الصناديق الاستثمارية. كما يمكن للصندوق استثمار أي نسبة من السيولة المتاحة في عمليات مرابحة طويلة أو قصيرة الأجل وبحيث أن لا يتعارض ذلك مع الأهداف الرئيسية للصندوق. كما يمكن له أن يستثمر في أوراق مالية صادرة عن مدير الصندوق أو أي من تابعيه.
- يتعامل الصندوق في اسواق الاسهم اليابانية.
- يحق لمدير الصندوق و/أو أي من تابعيه الدخول كمستثمر في الصندوق في أي وقت يشاء وستعامل وحدات مدير الصندوق وتابعيه معاملة مماثلة لوحدات المشتركين في الصندوق وبحسب بنود الاشتراك والاسترداد في هذه الشروط والاحكام.
- يهدف مدير الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الإدارة الفعالة للصندوق واعتماد استراتيجيات متعددة تتلاءم مع الظروف الاقتصادية المتغيرة. كما يتبنى الصندوق تطبيق إستراتيجية "من الأعلى للأسفل" في عملية تحديد الأوراق المالية المتوقع لها تحقيق نمو رأسمالي طويل الأجل. ويستخدم مدير الصندوق جميع ما يتوفر لديه من أبحاث ملائمة للشركات (بما تشمله من العائد على الاستثمار، مكرر الربحية وغيرها) وأي أبحاث اقتصادية عامة أو خاصة من المصادر المختلفة سواء كانت أبحاث من مصادر داخلية أو خارجية من أجل إدارة الصندوق بفعالية أكبر.

ولمزيد من المعلومات حول سياسات استثمار الصندوق الرجاء الرجوع لشروط وأحكام الصندوق

◀ سياسة توزيع الدخل والارباح:

لن يتم توزيع أرباح وحدات الصندوق على المستثمرين حيث يعاد استثمار الارباح المتحققة في الصندوق

المؤشر الاسترشادي للصندوق :

مؤشر داو جونز للأسهم اليابانية الإسلامية هو المؤشر الإرشادي للصندوق. وهو مؤشر تصدره إس اند بي وداو جونز للمؤشرات، ويختص بقياس التغيرات السعرية في الاسهم المدرجة بالاسواق اليابانية والمتوافق مع المعايير الشرعية للصندوق. ويمكن للمستثمر الحصول على معلومات كاملة عن المؤشر الإرشادي من موقع إس اند بي وداو جونز www.spindices.com

أداء الصندوق

جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة

| السنة | صافي قيمة أصول الصندوق بنهاية السنة | صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة بنهاية السنة | أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | أدنى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | عدد الوحدات المصدرة بنهاية السنة | الأرباح الموزعة لكل وحدة | نسبة المصروفات | نسبة الأصول المقترضة من إجمالي الأصول ومدى انكشافها وتاريخها |
|-------|-------------------------------------|--|---|---|----------------------------------|--------------------------|----------------|--|
| 2019 | 69,501,048 | 190.0773 | 190.32 | 154.71 | 365,646 | لا ينطبق | 1.86% | 0.00 |
| 2020 | 82,263,527 | 241.8471 | 241.85 | 163.52 | 340,147 | لا ينطبق | 1.99% | 0.00 |
| 2021 | 83,013,910 | 240.8826 | 263.54 | 222.60 | 344,623 | لا ينطبق | 1.95% | 0.00 |

نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق الصندوق عوائد سلبية قدرها (0.4%) متفوقاً على عوائد المؤشر الاسترشادي بنسبة 2.66% الذي حقق انخفاضاً قدره (3.06%).

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

| الفترة | سنة | 3 سنوات | 5 سنوات | منذ التأسيس |
|---------|--------|---------|---------|-------------|
| الصندوق | -0.40% | 16.10% | 13.42% | 140.88% |

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

| الفترة | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | منذ التأسيس |
|---------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|---------|--------|--------|--------|-------------|
| الصندوق | 5.04% | 18.12% | 1.24% | 17.26% | 5.10% | 33.90% | -10.42% | 23.49% | 27.24% | -0.40% | 140.88% |



الرسوم الفعلية لسنة 2021 "بالدولار الأمريكي"

| نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول | قيمة الرسم | نوع الرسم |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 0.03% | 24,333.58 | الحفظ |
| 1.51% | 1,249,635.94 | الإدارة |
| 0.09% | 73,994.68 | المدير الإداري |
| 0.01% | 7,401.97 | المراجع الخارجي |
| 0.00% | 2,000.00 | رقابة |
| 0.01% | 10,258.00 | المؤشر الاسترشادي |
| 0.00% | 2,666.38 | اللجنة الشرعية |
| 0.01% | 4,267.80 | مجلس إدارة الصندوق |
| 0.00% | 1,333.33 | موقع تداول |
| 0.01% | 10,161.75 | حسن الاداء |
| 0.23% | 192,409.20 | القيمة المضافة |
| 0.03% | 28,411.83 | مصاريق التعامل |
| 1.95% | 1,606,874.46 | اجمالي المصروفات |

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

التغيرات الجوهرية التي حدثت خلال الفترة وأثرت في الصندوق:

لا يوجد

ممارسات التصويت السنوي

لا يوجد

تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي:

يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

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



• أ. 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 بالحلي الدبلوماسي بالرياض ومجمع العقارية 3 كما تولى إدارة الإنشاءات بمركز المعيفلي بالرياض. يعمل منذ عام 2012م بمنصب نائب الرئيس للعمليات والمشاريع بشركة تطوير للمباني.

• أ. عبدالعزيز التويجري – عضو مجلس الإدارة (غير 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 التفتيش البنكي، وهيئة السوق المالية كمستشار في إدارة توعية المستثمر. يتوفر لديه معرفة وخبرة عملية في مجالات واسعة في الإدارة والاستثمار والتطوير العقاري. يدير حالياً عدة استثمارات عائلية في مجال تطوير المشاريع السكنية في مدينة الرياض.

تشمل مهام مجلس الإدارة ومسؤولياته:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها، ويشمل ذلك -على سبيل المثال لا الحصر- الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق، وعقود تقديم خدمات الحفظ، ولايشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
- الاجتماع مرتين على الأقل في السنة مع مسئول المطابقة والالتزام و/أو لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع 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 بمسئوليته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الاطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق؛ وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسئوليته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والاجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسئوليته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- اجمالي مكافأة العضو المستقل ثمانية آلاف ريال سعودي حيث يتلقى العضو المستقل مكافأة حضور عن كل اجتماع مقدارها اربعة آلاف ريال سعودي حضور كل اجتماع وبعد ادنى اجتماعين سنوياً
- حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.
- بيان بأي صندوق استثمار آخر يشرف عليه أي عضو من أعضاء مجلس إدارة الصندوق

| أ. سعد الغريري | أ. عبدالعزيز العنزي | م. فهد الجارالله (مستقل) | أ. عبدالعزيز التويجري (مستقل) |
|----------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------|
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |
| رئيس | عضو | عضو | عضو |



(المواضيع التي تمت مناقشتها – القرارات التي تم اتخاذها)

***الاجتماع المنعقد بتاريخ 30 مايو 2021م**

- مراجعة أداء الصندوق والتطورات وظروف الأسواق.
- مناقشة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية.

***القرارات التي تم اتخاذها:**

- تعيين الأستاذ عبدالعزيز التويجري رئيس لمجلس إدارة جميع صناديق الأسهم.
- تفويض رئيس مجلس إدارة الصناديق بالتوقيع على القوائم المالية المدققة بالنيابة عن أعضاء مجلس إدارة الصناديق.

***الاجتماع المنعقد بتاريخ 14 ديسمبر 2021م**

- مناقشة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية.
- مراجعة تقرير تقييم مزودي الخدمة الرئيسيين.
- مراجعة تقرير تقييم المخاطر.

***القرارات التي تم اتخاذها:**

- تغيير التقييم وايام التعامل من اسبوعي الى يومي
- تغيير الوقت النهائي للاشتراك والاسترداد الى قبل الساعة 12:30 ظهرا حسب توقيت السعودية
- تغيير المؤشر الاسترشادي الى صافي العائد الإجمالي
- تعيين الأستاذ سعد الغريري رئيس لمجلس إدارة الصندوق.



◀ 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 نومورا الإسلامية لإدارة الأصول إس دي إن بي إتش دي
- جناح رقم 16.1 الدور 16 منارة أي أم سي, 8، جالان سلطان اسماعيل 50250 كوالالمبور، ماليزيا.

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

- انتهى مؤشر داو جونز الإسلامي للأسواق اليابانية عام 2021م منخفضاً بنسبة (3.06%). وقد تفاعلت الأسواق اليابانية بشكل إيجابي في شهر سبتمبر في اثر تعيين رئيس الوزراء الجديد سرعان ما تلاشت مع جني الأرباح. كما تم الاعلان لاحقاً عن حزمة التحفيزات الاقتصادية الجديدة بقيمة 490 مليار دولار لمواجهة اثار الجائحة لم يستمر تفاعل الأسواق اليابانية بشكل إيجابي معها كما ساهم ظهور متحور اوميكرون في عدم استقرار الأسواق في نهاية العام.
- تبدو المؤشرات الاقتصادية واعدة مع ارتفاع وتيرة توزيع اللقاح وتحسن نتائج الشركات اليابانية لا سيما في قطاع التصنيع والالكترونيات.
- ساهم اختيار الأسهم والقطاعات في إضافة قيمة إيجابية للصندوق حيث حققت اسهم قطاع التصنيع والالكترونيات المصدره للخارج أداء افضل من شركات القطاعات الأخرى الموجهة لتلبية الطلب المحلي على السلع والخدمات.

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق عوائد سلبية قدرها (0.4%) متفوقاً على عوائد المؤشر الاسترشادي بنسبة 2.66% الذي حقق انخفاضاً قدره (3.06%).

تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال الفترة:

- تحديث البند الخاص بمجلس إدارة الصندوق – أعضاء المجلس
- الالتزام بما نص عليه الملحق 1 من لائحة صناديق الاستثمار المعدلة

أى 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 الأخرى التي أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها بهذا التقرير:

- لا يوجد أي استثمارات من مدير الصندوق في وحدات الصندوق.
- لا يوجد أي تعارض مصالح.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2021م.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ نوفمبر 2020م وحتى الآن. (13 شهر)

أمين الحفظ

أ) اسم أمين الحفظ وعنوانه ورقم ترخيصه الصادر من الهيئة

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

نورثن ترست السعودية

برج نخيل، الطابق 11

طريق الملك فهد.

ص.ب. 10175

الرياض 11433

المملكة العربية السعودية

+966112171017

الموقع الإلكتروني www.northerntrust.com

ب) بيان مهام أمين الحفظ وواجباته ومسؤولياته

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



- لمدير الصندوق الحق في اسناد خدمات الحفظ كلياً أو جزئياً لأمناء حفظ آخرين وفقاً لنظام السوق المالية في حال سمحت الاتفاقية المبرمه بين مدير الصندوق وأمين الحفظ بذلك. ولأمين الحفظ الحق في تكليف طرف ثالث أو اكثر أو أي من تابعيه بالعمل أميناً للحفظ من الباطن للصندوق على أن يدفع اتعاب ومصاريف أي امين حفظ من الباطن من موارده الخاصه.
- حتى تاريخ اعداد هذه الشروط والاحكام، لم يقم امين 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 امين الحفظ قد أخل -بشكل تراه جوهرياً- بالتزام النظام أو لوائحه التنفيذية.
 - أي حالة أخرى ترى الهيئة -بناءً على أسس معقولة- أنها ذات اهمية جوهريه.
- 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.pkfalbassam.com
البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

| | |
|------|--|
| ١-٣ | تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة (الخسارة)/الدخل الشامل |
| ٦ | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٤-٨ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى/ حاملي الوحدات
صندوق الجزيرة للأسهم الياقاتية
صندوق استثماتي مفتوح
(مدار من قبل الجزيرة للأسواق المالية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- 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 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 رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلّفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة. بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (3837)

الرياض، المملكة العربية السعودية

٣٠ مارس ٢٠٢٢م
٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| الموجودات | | | |
| ١,٨٢٧,٧٠٦ | ١,٧٩٦,٢٥٤ | ٧,٥ | النقدية وشبه النقدية |
| ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ | ٦ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢١٧,٢٧٤ | ٢٩٥,٦٦٥ | | الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات |
| ٨٤,٠٧٥,٤٣٩ | ٨٣,٥٥٨,٥٨٦ | | إجمالي الموجودات |
| المطلوبات | | | |
| ٢٧٠,٨٨٥ | ٣٧٨,٢٥٧ | ٧ | أتعاب إدارة مستحقة |
| ٥١١,٢٣٣ | - | ٧ | مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد |
| ١,٠٢٩,٧٩٥ | ١٦٦,٤١٩ | | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١,٨١١,٩١٣ | ٥٤٤,٦٧٦ | | إجمالي المطلوبات |
| ٨٢,٢٦٣,٥٢٦ | ٨٣,٠١٣,٩١٠ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ٣٤٠,١٤٧ | ٣٤٤,٦٢٤ | ٨ | الوحدات مصدرة (بالعدد) |
| ٢٤١,٨٥ | ٢٤٠,٨٨ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة |

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة (الخسارة)/الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|-------------------|------------------|-------|---|
| | | | <u>الدخل</u> |
| ١٨,٠٩١,٣٨٥ | ٤٥٠,٤٦٤ | ٩ | صافي الربح المحقق وغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨٦٩,٦١٠ | ٩٧٩,٠٠٧ | | دخل توزيعات أرباح |
| ٦١ | - | | دخل آخر |
| <u>١٨,٩٦١,٠٥٦</u> | <u>١,٤٢٩,٤٧١</u> | | |
| | | | <u>المصروفات</u> |
| ١,١٤٢,١٤٩ | ١,٤٦٥,٠٦٥ | ٧ | أتعاب الإدارة والحفظ |
| ١,١٣٠,٥٦٤ | ٢٢٤,٤٢٨ | ٧ | مصروفات أخرى |
| <u>٢,٢٧٢,٧١٣</u> | <u>١,٦٨٩,٤٩٤</u> | | |
| <u>١٦,٦٨٨,٣٤٣</u> | <u>(٢٦٠,٠٢٣)</u> | | صافي (الخسارة)/الدخل للسنة |
| - | - | | الدخل الشامل الاخر للسنة |
| <u>١٦,٦٨٨,٣٤٣</u> | <u>(٢٦٠,٠٢٣)</u> | | اجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة |

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٦٩,٥٠١,٠٤٥ | ٨٢,٢٦٣,٥٢٦ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة |
| ١٦,٦٨٨,٣٤٣ | (٢٦٠,٠٢٣) | اجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة |
| | | الاشترابات والاستبعادات لمالكي الوحدات |
| ١١,٨٤٤,٨٠٤ | ١٠,٦١٥,٢٠٩ | اصدار الوحدات |
| (١٥,٧٧٠,٦٦٦) | (٩,٦٠٤,٨٠٢) | استرداد الوحدات |
| (٣,٩٢٥,٨٦٢) | ١,٠١٠,٤٠٧ | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| ٨٢,٢٦٣,٥٢٦ | ٨٣,٠١٣,٩١٠ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة |

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

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ١٦,٦٨٨,٣٤٣ | (٢٦٠,٠٢٣) | صافي (الخسارة) / الدخل للسنة |
| (١٨,٧٨١,٣٢٠) | ٤,٨٢٠,١٨٠ | ٩ - الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال التعديلات على: |
| (٢,٠٩٢,٩٧٧) | ٤,٥٦٠,١٥٧ | الربح أو الخسارة |
| ٣,٩٦٥,٣٣٨ | (٤,٢٥٦,٣٨٨) | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٢٩,٢٧٤ | - | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨٨٩,٦٤٣ | (٧٨,٣٩١) | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٥٠,٦٨٠ | ١٠٧,٣٧٢ | الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات |
| ٨٧٥,٣٠٧ | (٨٦٣,٣٧٥) | أتعاب إدارة مستحقة |
| ٣,٧١٧,٢٦٥ | (٥٣٠,٦٢٥) | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى |
| | | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| ١١,٨٤٤,٨٠٤ | ١٠,٦١٥,٢٠٩ | متحصلات من إصدار وحدات |
| (١٥,٣٣٨,٦٨٦) | (١٠,١١٦,٠٣٦) | إسترداد وحدات، صافي من المستحق* |
| (٣,٤٩٣,٨٨٢) | ٤٩٩,١٧٣ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٢٢٣,٣٨٣ | (٣١,٤٥٢) | صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ١,٦٠٤,٣٢٣ | ١,٨٢٧,٧٠٦ | ٥ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة |
| ١,٨٢٧,٧٠٦ | ١,٧٩٦,٢٥٤ | ٥ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |
| | | *معلومات إضافية |
| ٤٣١,٩٨٠ | - | ٧ مستحق لحاملي الوحدات مقابل الإسترداد |

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. 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 مغلقة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملي الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠ / ٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٧ إبريل ٢٠٠٠ 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 ميبلز 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 للأنحة صندوق الاستثمار ("اللوائح") التي نشرتها هيئة سوق المال 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 ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللوائح المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

الاشتراك / الاسترداد

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوح. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والخميس. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

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 باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة. لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية 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)/ الدخل الشامل.

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات على نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

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

٣-١ 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. السياسات المحاسبية المهمة

٤-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١ م

| ملخص للتعديلات | سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|--|--|---|---|
| تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. | ١ يناير ٢٠٢١ م | إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢ | المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٠٧،٤٠١٦ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩ |
| تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل. | ١ ابريل ٢٠٢١ م | العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود | معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة 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 للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات |
|--|---|---|---|
| معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧ | العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود | ١ يناير ٢٠٢٢م | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل. |
| المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١ | التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م | ١ يناير ٢٠٢٢م | المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعايير الدولية 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. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. |
| معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦ | الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود | ١ يناير ٢٠٢٢م | المعيير 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. تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح". |
| المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٣ | إطار مفاهيم التقرير المالي | ١ يناير ٢٠٢٢م | تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م. |

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

| ملخص للتعديلات | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|--|---|---|--|
| يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | عقود التأمين | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ |
| 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. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ |
| يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | الإفصاح عن السياسات المحاسبية | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ |
| هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | تعديل تعريف التقدير المحاسبي | معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ |
| يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | ضرائب الدخل | معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ |
| 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 المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة. | لا ينطبق | بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ |

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة 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
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-٣ النقدية وشبه النقدية

يتكون النقد والنقد المعادل للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى أحد البنوك. يتم تسجيل النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي

٤-٤ الأدوات المالية

٤-٤-١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو مطلوب مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والتي يمكن عزوها مباشرة إلى حيازة 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 كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

٤-٤-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

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

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالتكلفة المطفأة. ان متطلبات التصنيف للأدوات الدين بالأسفل:

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح أو إذا لم تكن محتفظ بها ضمن المجموعة المحتفظ بها للتحصيل أو المحتفظ بها لتجميع وبيع نموذج العمل، أو إذا تم تعيينها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يقاس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المحددة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم إثبات إيرادات العمولات المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة (الخسارة)/ الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

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

مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة: نموذج الأعمال يحتفظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح اختبار عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق 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 يتمشى مع الإقراض الأساسي ترتيب. عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-٢ 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 تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. تتم المحافظة على توزيعات الأرباح عند تقديم عائد على مثل هذه الاستثمارات في قائمة (الخسارة)/الدخل الشامل عندما يتم تحديد حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٤-٤-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة)، عند الاقتضاء، عندما تنتهي صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقام الصندوق بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو

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

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

٤-٤-٤ الالتزامات المالية

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

٤-٤-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يعترف الصندوق بمخصص خسارة للخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بقياس الصندوق مخصص الخسارة بقيمة تساوي عمر للخسائر الائتمانية المتوقعة، يعكس قياس خسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة
- القيمة الزمنية للنقود
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-٦ 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 الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة الموجودات والمطلوبات فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي 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 والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي

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 في حالة تصفية الصندوق.
- الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي 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 تحتوي على جميع الميزات المذكورة أعلاه، يجب ألا يكون لدى الصندوق أي أداة أو عقد مالي آخر يحتوي على:

- إجمالي التدفقات النقدية يعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الأصول (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- أثر تقييمي أو تثبيت العائد المتبقي بشكل كبير على المساهمين المستردون.

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

يتم احتساب إصدار وحيازة وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية

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

٤-٦ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٤-٧ صافي الربح أو الخسارة من موجودات ومطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي المكاسب أو الخسائر على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستبعاد إيرادات ومكاسب الفوائد والأرباح.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ صافي الربح أو الخسارة من موجودات ومطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمه)

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب 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 حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

٤-٨ 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 والخصومات.

٤-٩ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح إن وجد، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم اثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٠ تكاليف المعاملات

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

٤-١١ أتعاب الإدارة

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

٤-١٢ نفقات أخرى

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

٤-١٣ الزكاة

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

٤-١٤ صافي قيمة الأصول

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

٤-١٥ المخصصات

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

٥. النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|--------|--------------------|
| ٤٨٨,٤٥٥ | ٥٩٠ | ٧, ١-٥ | نقد لدى البنك |
| ١,٣٣٩,٢٥١ | ١,٧٩٥,٦٦٤ | ٢-٥ | نقد لدى أمين الحفظ |
| ١,٨٢٧,٧٠٦ | ١,٧٩٦,٢٥٤ | | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. النقدية وشبه النقدية (تتمه)

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

٢-٥ يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ ويحقق الصندوق أرباحاً من هذه الأرصدة.

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | القطاعات الصناعية | |
|------------------|----------------|------------|-------------------|------------------------|
| % | القيمة العادلة | التكلفة | الدولة | |
| ١٥,٠١ | ١٢,٢٣٠,٨٠٩ | ٦,٢٥٨,٦٠٨ | اليابان | الكهرباء والالكترونيات |
| ١٣,٢٣ | ١٠,٧٨٠,١٧٠ | ٧,٠٧٩,٧٣٠ | اليابان | الصيدلة |
| ١١,٩١ | ٩,٧٠٥,٣٣٥ | ٣,٤٣١,٣٦٥ | اليابان | أشباه الموصلات |
| ٩,٤٨ | ٧,٧٢٤,١١٤ | ٥,٠٦٠,٢٤٧ | اليابان | المواد الكيميائية |
| ٨,٤٧ | ٦,٩٠٣,١٦٣ | ٥,٤٨٠,١٨٩ | اليابان | التجزئة |
| ٦,٢٧ | ٥,١٠٧,٢٢٦ | ١,٦٠١,٨٢٨ | اليابان | الخدمات التجارية |
| ٥,٦٨ | ٤,٦٢٤,٩٢٢ | ١,٩٠٣,٩٣٩ | اليابان | مواد البناء |
| ٥,١٣ | ٤,١٨٠,٢٠٥ | ١,٩٧٩,٧٣٠ | اليابان | أدوات يدوية/آلات |
| ٤,٨١ | ٣,٩٢٢,٥٦٣ | ٣,٣٥٦,٣١٨ | اليابان | السيارات و قطع الغيار |
| ١٩,٩٩ | ١٦,٢٨٨,١٦٠ | ١٣,٣٧٥,٨٢٧ | اليابان | أخرى |
| ١٠٠,٠٠ | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ | ٤٩,٥٢٧,٧٨١ | | الإجمالي |

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | | القطاعات الصناعية | |
|------------------|----------------|------------|-------------------|------------------------|
| % | القيمة العادلة | التكلفة | الدولة | |
| ٢٣,٥٦ | ١٩,٣٢٤,٣٣٦ | ١٠,٠٨٧,٢٤٣ | اليابان | الكهرباء والالكترونيات |
| ١٩,٨٥ | ١٦,٢٨٠,٠٢٩ | ٨,٤٦٧,٨٠٤ | اليابان | الصيدلة |
| ١٦,٠٤ | ١٣,١٥٣,٦٠٦ | ٧,٦٨٣,٤٧٠ | اليابان | البناء والهندسة |
| ١١,٤٧ | ٩,٤١٠,١٨٢ | ٣,٩٥٥,٢٣٦ | اليابان | التجزئة |
| ٧,٧٠ | ٦,٣١٨,٥٣٤ | ٣,٦٨٣,٨٨٩ | اليابان | المواد الكيميائية |
| ٤,٩٣ | ٤,٠٤٣,٦٥٧ | ١,٨٠٧,٩٠٩ | اليابان | الاتصالات والتقنية |
| ٣,٢٢ | ٢,٦٤٥,٤٤٩ | ٢,٨٢١,٦٤٤ | اليابان | السيارات و قطع الغيار |
| ٠,٨٠ | ٦٥٣,٣١٩ | ٤٤٢,٠٧٤ | اليابان | منتجات المستهلك |
| ٣١٢,٤ | ١٠,٢٠١,٣٤٧ | ٦,٣٢٢,١٢٤ | اليابان | أخرى |
| ١٠٠% | ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ | ٤٥,٢٧١,٣٩٣ | | الإجمالي |

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ١,٥٠% من صافي موجودات 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 مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٢٥,٠% سنوياً من صافي قيمة موجودات (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. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|----------------------|-------------------|---|------------------|-----------------------|
| شركة الجزيرة المالية | مدير صندوق | أتعاب إدارية تسويات مع مدير الصندوق | ١,٤٣٧,٠٨١ | ١,١١٣,٧٠٣ (٥٥,٧٩٧) |
| بنك الجزيرة | جهة شقيقة | اتعاب تحسين الاداء نقدا لدى البنك | ٧٥,٢٨٤ | ٨١٤,٨٢٢ ٦٦٠ |
| مجلس إدارة الصندوق | الإدارة التنفيذية | مكافأة مجلس الإدارة | ٤,٢٨٩ | ٤,٢٤٥ |

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

| اسم الطرف ذو العلاقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|---|------------------|------------------|
| جهات شقيقة شركة الجزيرة للتكافل التعاوني | ٢٦٦,٩٦٣ | ٢٨٢,٨٢٠ |
| صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق | | |
| صندوق الجزيرة المتنوع الجسور | ٣٥,٨٣٨ | ٢٨,٥١٣ |
| صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن | ٩,٨١٢ | ٦,٣٤٠ |
| صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ | ٨,٢٠٩ | ١,٥٤٧ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|----------------------|-------------------|--|------------------|------------------|
| بنك الجزيرة | جهة شقيقة | النقد لدى البنك | ٥٩٠ | ٤٨٨,٤٥٥ |
| شركة الجزيرة المالية | مدير صندوق | أتعاب إدارة مستحقة استردادات مستحقة | ٣٧٨,٢١٦ | ٢٧٠,٨٨٥ |
| مجلس إدارة الصندوق | الإدارة التنفيذية | أتعاب تحسين أداء مستحقة* مكافآت مستحقة* | ١١,٦٥٢ | ٥١١,٢٣٣ |
| | | | ٨,٥٢٠ | ٨٦٣,٦٣٢ |
| | | | | ١٢,٧٦٧ |

* مُدرج في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي.

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٣٦٥,٦٤٦ | ٣٤٠,١٤٧ | عدد الوحدات في بداية السنة |
| ٦٠,٠٩٧ | ٤٤,٣٢٩ | الوحدات المصدرة خلال السنة |
| (٨٥,٥٩٦) | (٣٩,٨٥٢) | الوحدات المستردة خلال السنة |
| (٢٥,٤٩٩) | ٤,٤٧٧ | صافي التغير في الوحدات |
| ٣٤٠,١٤٧ | ٣٤٤,٦٢٤ | عدد الوحدات في نهاية السنة |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| ١٨,٧٨١,٣٢٠ | (٤,٨٢٠,١٨٠) | (خسارة)/ ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات |
| (٦٨٩,٩٣٥) | ٥,٢٧٠,٦٤٦ | ربح/(خسارة) محقق من استبعاد الاستثمارات |
| ١٨,٠٩١,٣٨٥ | ٤٥٠,٤٦٤ | |

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. الأدوات المالية بالفئة

| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|--|------------------------|--|
| | | الموجودات كما في قائمة المركز المالي |
| القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | التكلفة المطفأة | النقدية وشبه النقدية |
| - | ١,٧٩٦,٢٥٤ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨١,٤٦٦,٦٦٧ | - | الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات |
| - | ٢٩٥,٦٦٥ | الإجمالي |
| ٨١,٤٦٦,٦٦٧ | ٢,٠٩١,٩١٩ | |
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| | | الموجودات كما في قائمة المركز المالي |
| القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | التكلفة المطفأة | النقدية وشبه النقدية |
| - | ١,٨٢٧,٧٠٦ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ | - | الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات |
| - | ٢١٧,٢٧٤ | توزيعات أرباح مستحقة |
| - | - | الإجمالي |
| ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ | ٢,٠٤٤,٩٨٠ | |

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١.١ 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 متنوعه 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 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 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م القيمة العادلة % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م القيمة العادلة % |
|--------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| الين | اليابان | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ % | ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ % |
| | | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ % | ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ % |

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى في الثوابت كما يلي:

| العملة | الدولة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م التغير المحتمل على قيمة المعقول % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م التغير المحتمل على قيمة المعقول % |
|--------|---------|---|---|
| الين | اليابان | ٨١٤,٦٦٧ % | ٨٢٠,٣٠٥-/+ % |

(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.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر سعر العمولة بالقيمة العادلة حيث يتم قياس الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة بخلاف الاستثمار المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر التي لا تنطوي على مخاطر معدل العمولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١.١ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمه)

٣) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية 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، لدى الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | |
|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------------|
| التأثير على قيمة | التغير المحتمل | التأثير على قيمة | التغير المحتمل | |
| صافي الأصول | المعقول % | صافي الأصول | المعقول % | |
| ١٩٣,٢٤٣ | %١-/+ | ١٢٢,٣٠٨ | %١-/+ | الكهرباء والالكترونيات |
| ١٦٢,٨٠٠ | %١-/+ | ١٠٧,٨٠٢ | %١-/+ | الصيدلة |
| - | %١-/+ | ٩٧,٠٥٣ | %١-/+ | أشباه الموصلات |
| ٦٣,١٨٥ | %١-/+ | ٧٧,٢٤١ | %١-/+ | المواد الكيميائية |
| ٩٤,١٠٢ | %١-/+ | ٦٩,٠٣٢ | %١-/+ | التجزئة |
| - | %١-/+ | ٥١,٠٧٢ | %١-/+ | الخدمات التجارية |
| - | %١-/+ | ٤٦,٢٤٩ | %١-/+ | مواد البناء |
| - | %١-/+ | ٤١,٨٠٢ | %١-/+ | أدوات يدوية/آلات |
| ٢٦,٤٥٤ | %١-/+ | ٣٩,٢٢٦ | %١-/+ | السيارات و قطع الغيار |
| ١٣١,٥٣٦ | %١-/+ | - | %١-/+ | البناء والهندسة |
| ٤٠,٤٣٧ | %١-/+ | - | %١-/+ | الاتصالات والتقنية |
| ٦,٥٣٣ | %١-/+ | - | %١-/+ | منتجات المستهلك |
| ١٠٢,٠١٣ | %١-/+ | ١٦٢,٨٨٢ | %١-/+ | أخرى |

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ 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 بالنقدية وشبه النقدية ، وتوزيعات الأرباح المستحقة والذمم المدينة الأخرى. يتم إيداع النقد وشبه النقدية لدى أمين الحفظ ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. وبالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضًا.

تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقدية وشبه النقدية للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقد وشبه النقدية جنبًا إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

| تصنيف المؤسسة المالية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-----------------------|------------------|------------------|
| النقدية وشبه النقدية | ٥٩٠ | ٤٨٨,٤٥٥ |
| ب ب ب + | ١,٧٩٥,٦٦٤ | ١,٣٣٩,٢٥١ |
| غير مصنف | | |

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 عمل ، 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.

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.

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | أقل من سنة | أكثر من سنة | الإجمالي |
|--|------------------|------------|-------------|------------|
| النقدية وشبه النقدية | ١,٧٩٦,٢٥٤ | - | - | ١,٧٩٦,٢٥٤ |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ | - | - | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ |
| الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات | ٢٩٥,٦٦٥ | - | - | ٢٩٥,٦٦٥ |
| إجمالي الموجودات | ٨٣,٥٥٨,٥٨٦ | - | - | ٨٣,٥٥٨,٥٨٦ |
| أتعاب إدارة مستحقة | ٣٧٨,٢٥٧ | - | - | ٣٧٨,٢٥٧ |
| مستحق لحاملي الوحدات مقابل الإسترداد | - | - | - | - |
| مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى | ١٦٦,٤٢٠ | - | - | ١٦٦,٤٢٠ |
| إجمالي المطلوبات | ٥٤٤,٦٧٧ | - | - | ٥٤٤,٦٧٧ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

| الإجمالي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | أقل من سنة | أكثر من سنة | |
|------------|------------------|------------|-------------|--|
| ١,٨٢٧,٧٠٦ | - | ١,٨٢٧,٧٠٦ | | النقدية وشبه النقدية |
| ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ | - | ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢١٧,٢٧٤ | | ٢١٧,٢٧٤ | | الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات |
| ٨٤,٠٧٥,٤٣٩ | - | ٨٤,٠٧٥,٤٣٩ | | إجمالي الموجودات |
| ٢٧٠,٨٨٥ | - | ٢٧٠,٨٨٥ | | أتعاب إدارة مستحقة |
| ٥١١,٢٣٣ | | ٥١١,٢٣٣ | | مستحق لحاملي الوحدات مقابل الإسترداد |
| ١,٠٢٩,٧٩٥ | - | ١,٠٢٩,٧٩٥ | | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١,٨١١,٩١٣ | - | ١,٨١١,٩١٣ | | 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 داخليًا أو خارجيًا 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

| الموجودات المالية | القيمة العادلة | | |
|--|----------------|---|------------|
| | ٣ | ٢ | ١ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | - | - | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ |
| الإجمالي | ٨١,٤٦٦,٦٦٧ | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | | |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | - | - | ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ |
| الإجمالي | ٨٢,٠٣٠,٤٥٩ | | |

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 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. الاحداث اللاحقة

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

١٤. اخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٨:٢٠٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢ م).