



# صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية

## التقرير السنوي

### 2022

---

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

---

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

## معلومات صندوق الاستثمار:

### ◀ أسم صندوق الاستثمار

### صندوق الجزيرة للأسهم 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 الآتية للسوق وبحيث لا يتعارض ذلك مع لائحة الصناديق الاستثمارية. كما يمكن للصندوق استثمار أي نسبة من السيولة المتاحة في عمليات مربحة طويلة أو قصيرة الأجل وبحيث أن لا يتعارض ذلك مع الأهداف الرئيسية للصندوق. كما يمكن له أن يستثمر في أوراق مالية صادرة عن مدير الصندوق أو أي من تابعيه.

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

### ◀ سياسة توزيع الدخل والأرباح:

لن يتم توزيع أرباح وحدات الصندوق على المستثمرين حيث يعاد استثمار الأرباح 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 الأسهم المدرجة بالأسواق اليابانية والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. ويمكن للمستثمر الحصول على معلومات كاملة عن المؤشر الإرشادي من موقع إس اند بي وداو جونز [www.spindices.com](http://www.spindices.com)

### أداء الصندوق

#### جدول مقارنة يغطي السنوات المالية الثلاث الأخيرة

| السنة | صافي قيمة أصول الصندوق بنهاية السنة | صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة بنهاية السنة | أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | أدنى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | عدد الوحدات المصدرة بنهاية السنة | الأرباح الموزعة لكل وحدة | نسبة المصروفات | نسبة الأصول المقترضة من إجمالي الأصول ومدة انكشافها وتاريخها |
|-------|-------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------|
| 2020  | 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                                                         |
| 2022  | 45,838,139                          | 170.6438                                     | 234.62                                          | 152.06                                          | 268,619                          | لا ينطبق                 | 2.4998%        | 0.00                                                         |

### ◀ نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

حقق الصندوق عوائد سلبية قدرها (29.16%) محققاً أداء أقل من عوائد المؤشر الاسترشادي بنسبة 1.76% الذي حقق انخفاضاً قدره (27.40%).  
العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات وخمس سنوات، ومنذ التأسيس.

| الفترة  | سنة     | 3 سنوات | 5 سنوات | منذ التأسيس |
|---------|---------|---------|---------|-------------|
| الصندوق | -29.16% | -10.22% | -0.69%  | 70.64%      |

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

| الفترة  | 2012  | 2013   | 2014  | 2015   | 2016  | 2017   | 2018    | 2019   | 2020   | 2021   | 2022    | منذ التأسيس |
|---------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|---------|--------|--------|--------|---------|-------------|
| الصندوق | 5.04% | 18.12% | 1.24% | 17.26% | 5.10% | 33.90% | -10.42% | 23.49% | 27.24% | -0.40% | -29.16% | 70.64%      |

### الرسوم الفعلية لسنة 2022 "بالدولار الأمريكي"

| نوع الرسم               | قيمة الرسم | نسبة الرسم إلى متوسط صافي قيمة الأصول |
|-------------------------|------------|---------------------------------------|
| رسوم الحفظ              | 14,982     | 0.0281%                               |
| رسوم الإدارة            | 922,269    | 1.7292%                               |
| المدير الإداري          | 48,619     | 0.0912%                               |
| رسوم المراجع القانوني   | 8,489      | 0.0159%                               |
| رسوم رقابية             | 1,989      | 0.0037%                               |
| المؤشر الاسترشادي       | 12,535     | 0.0235%                               |
| رسوم اللجنة الشرعية     | 2,659      | 0.0050%                               |
| رسوم مجلس إدارة الصندوق | 4,255      | 0.0080%                               |
| موقع تداول              | 371        | 0.0007%                               |
| مصاريف التعامل          | 17,459     | 0.0327%                               |
| مصاريف أخرى             | 299,606    | 0.5618%                               |
| اجمالي المصروفات        | 1,333,233  | 2.4998%                               |

- 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

مرفق سجل التصويت بالوكالة لعام 2022.

## تقرير مجلس ادارة الصندوق السنوي:

### ❖ يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

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

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

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

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

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

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

- عبدالعزيز التويجري – عضو مجلس الإدارة (مستقل)

حاصل على دبلوم عالي معادل للماجستير في الدراسات البنكية المتقدمة، معهد الإدارة العامة، الرياض. يملك خبرة كبيرة تزيد عن عشرون عاماً في المجال البنكي والاستثمار من خلال العمل في مؤسسة النقد العربي السعودي كنائب رئيس إدارة التفقيش 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، ولا يشمل 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 بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق؛ وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لهذه الشروط والأحكام ولائحة صناديق الاستثمار.

❖ **اجمالي مكافأة العضو المستقل ثمانية آلاف ريال سعودي حيث يتلقى العضو المستقل مكافأة حضور عن كل اجتماع مقدارها اربعة آلاف ريال سعودي حضور كل اجتماع وبعد ادنى اجتماعين سنوياً**

❖ **حتى تاريخ إعداد التقرير السنوي فإنه لا يوجد أي تضارب مصالح متحقق أو محتمل بين مصالح الصندوق ومصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق.**

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

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

|                                                      |      |     |     |     |
|------------------------------------------------------|------|-----|-----|-----|
| صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية                       | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية                       | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة         | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - استراتيجية النمو       | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتوازنة | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - الاستراتيجية المتحفظة  | رئيس | عضو | عضو | عضو |
| صندوق الجزيرة ريت                                    |      |     | عضو | عضو |

#### ❖ اجتماعات مجلس ادارة الصناديق خلال العام:

الاجتماع الأول عقد بتاريخ 29 يونيو 2022م، تم حضور جميع اعضاء مجلس ادارة الصناديق

##### المواضيع التي تم مناقشتها:

- مراجعة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن التحديثات على الأنظمة واللوائح والتقارير الدورية
- عرض المخالفات والتحذيرات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق.

##### القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على تعيين شركة نورثن ترست السعودية كمدير اداري لجميع صناديق (توزيع الأصول).
- الموافقة على زيادة نسبة التعرض لكل دولة في المؤشر الاسترشادي من (2%) الى (10%)، وربطها في بلد المنشأ بدلا من البلد الذي تتداول فيه الورقة المالية (فيما يخص صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة)

الاجتماع الثاني عقد بتاريخ 12 ديسمبر 2022م، تم حضور جميع اعضاء مجلس ادارة الصناديق

##### المواضيع التي تم مناقشتها:

- مناقشة أداء الصندوق والتطورات الرئيسية وأوضاع السوق.
- مراجعة تقرير المطابقة والالتزام الذي تضمن الإشعارات المرسلة الى هيئة السوق المالية والمخالفات والتحذيرات التي حدثت خلال السنة لجميع الصناديق ومراجعة تقرير تقييم مزودي الخدمة الرئيسيين وعرض جميع الشكاوي والإجراءات المتخذة حيالها.

##### القرارات التي تم اتخاذها:

- الموافقة على سياسة تصويت الجمعيات العمومية.
- الموافقة على القوائم المالية النصف السنوية.

#### ◀ مدير الصندوق:

##### اسم وعنوان مدير الصندوق:

- شركة الجزيرة للأسواق المالية
- المركز الرئيسي: ص.ب 20438 الرياض 11455 المملكة العربية السعودية طريق الملك فهد

- هاتف 2256000 (011) – فاكس 2256000 (011)
- 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:

- أنهى مؤشر داو جونز الإسلامي للأسواق اليابانية عام 2022م منخفضاً بنسبة 27.40% متأثراً بارتفاع مستويات التضخم والفائدة حول العالم وساهم ضعف الين الياباني في التأثير على أداء الاسهم اليابانية بشكل سلبي خلال العام. كما قلصت خسائرها في الربع الرابع 2022م مدعومة بنتائج ارباح الشركات وسياسة البنك المركزي الياباني التحفيزية.
- تبدو المؤشرات الاقتصادية اليابانية مستقرة في ظل تحسن نتائج الشركات اليابانية لا سيما العاملة في قطاعات موفرة لإستهلاك السوق المحلي حيث انتعشت متاجر التجزئة والأدوية مقارنة بقطاعات داعمة للصادرات اليابانية.

#### تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

حقق الصندوق عوائد سلبية قدرها 29.15% مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي الذي انخفض بنسبة 27.40%.

#### تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال الفترة:

- تعيين نورثن ترست السعودية مدير إداري للصندوق بدلاً من ميلز الشرق الاوسط.
- تغيير رسوم المدير الإداري من "0.09% سنوياً من متوسط صافي قيمة الأصول وبحد أدنى (46,000 دولار امريكي) "الى "0.035% بحد أقصى سنوياً من متوسط صافي قيمة الأصول وبحد أدنى (5,000 دولار امريكي) ".

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

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

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

- لا يوجد اي استثمارات من مدير الصندوق في وحدات الصندوق.
- لا يوجد اي تعارض مصالح.
- لم يتم مخالفة قيود الاستثمار خلال عام 2022م.

#### مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ نوفمبر 2020م وحتى الآن. (سنتان وشهر)

## أمين الحفظ

أ) اسم أمين الحفظ وعنوانه ورقم ترخيصه الصادر من الهيئة

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

نورثن ترست السعودية

برج نخيل، الطابق 11

طريق الملك فهد.

ص.ب. 10175

الرياض 11433

المملكة العربية السعودية

+966112171017

الموقع 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 المبرمة بين مدير الصندوق وأمين الحفظ بذلك. ولأمين الحفظ الحق في تكليف طرف ثالث أو أكثر أو أي من تابعيه بالعمل أميناً للحفظ من الباطن للصندوق على أن يدفع اتعاب ومصاريف أي أمين حفظ من الباطن من موارده الخاصة.
- 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 أمين الحفظ قد أخل -بشكل تراه جوهرياً- بالتزام النظام أو لوائحه التنفيذية.
  - أي حالة أخرى ترى الهيئة -بناءً على أسس معقولة- أنها ذات أهمية جوهريّة.

- يجوز لمدير الصندوق عزل أمين الحفظ المعين من قبله بموجب إشعار كتابي إذا رأى بشكل معقول أن عزل أمين الحفظ في مصلحة حملة الوحدات، وعلى مدير الصندوق إشعار الهيئة ومالكي الوحدات بذلك فوراً وبشكل كتابي.

## مشغل الصندوق

### أ) اسم مشغل الصندوق وعنوانه ورقم ترخيصه

شركة الجزيرة للأسواق المالية وهي شركة مرخصة وخاضعة لتنظيم هيئة السوق المالية بموجب لائحة مؤسسات السوق المالية بالترخيص رقم (37-07076) وعنوانها:

ص ب 20438 الرياض 11455

الهاتف: 0112256000

الفاكس: 0112256068

الموقع الإلكتروني: [www.aljaziracapital.com.sa](http://www.aljaziracapital.com.sa)

### ب) بيان مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته

مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته تشمل تقييم أصول الصندوق وفقاً لما هو موضح في الشروط والأحكام، الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وإعداد سجل مالكي الوحدات وحفظه في المملكة كما هو منصوص عليه في لائحة صناديق الاستثمار.

### اسم مراجع الحسابات وعنوانه

بي كي أف البسام وشركاه

شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية)

حي السليمانية، الرياض، المملكة العربية السعودية

الهاتف: 00966112065333

الفاكس: 00966112065444

ص.ب 69658 الرياض 11557

الموقع الإلكتروني: [www.pkfbassam.com](http://www.pkfbassam.com)

البريد الإلكتروني: [info.sa@pkf.com](mailto: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](http://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 ٢٠٢٢م**  
**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 ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الخسارة الشاملة

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٢-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

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

(1/2)

#### الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("الصندوق") (يشار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

#### الخبر

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

#### جدة

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

#### الرياض

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

## تقرير المراجع المستقل

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

(2 / 2)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ٠٥ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م

#### الخبر

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

#### جدة

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

#### الرياض

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |                                                                  |
|------------------|------------------|-------|------------------------------------------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الموجودات</b>                                                 |
| ١,٧٩٦,٢٥٤        | ١,٠٤٤,٤٤٥        | ٥     | النقدية وشبه النقدية                                             |
| ٨١,٤٦٦,٦٦٧       | ٤٥,١٦٥,٦٠٠       | ٦     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| ٢٩٥,٦٦٥          | ١١٤,٦٥٨          |       | الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات                              |
| -                | ٢٦,٨٧٤           |       | توزيعات الأرباح مستحقة القبض                                     |
| ٨٣,٥٥٨,٥٨٦       | ٤٦,٣٥١,٥٧٧       |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                                          |
|                  |                  |       | <b>المطلوبات</b>                                                 |
| ٣٧٨,٢٥٧          | ٣٩٦,٨٢٦          | ٧     | أتعاب إدارة مستحقة                                               |
| ١٦٦,٤١٩          | ١١٦,٦١٢          |       | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى                                     |
| ٥٤٤,٦٧٦          | ٥١٣,٤٣٨          |       | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                          |
| ٨٣,٠١٣,٩١٠       | ٤٥,٨٣٨,١٣٩       |       | <b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b> |
| ٣٤٤,٦٢٤          | ٢٦٨,٦١٩          | ٨     | الوحدات مصدرة (بالعدد)                                           |
| ٢٤٠,٨٨           | ١٧٠,٦٤           |       | <b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>         |

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 الشاملة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |                                                                                   |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>الدخل</b>     |                  |       |                                                                                   |
| ٤٥٠,٤٦٤          | (٢٢,٢٢١,٦٨٦)     | ٩     | صافي (الخسارة)/ الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩٧٩,٠٠٧          | ٦٩٧,٧٦٣          |       | دخل توزيعات أرباح                                                                 |
| -                | ١٩,٢٦٠           |       | دخل آخر                                                                           |
| ١,٤٢٩,٤٧١        | (٢١,٥٠٤,٦٦٣)     |       |                                                                                   |
| <b>المصروفات</b> |                  |       |                                                                                   |
| ١,٤٣٧,٠٨١        | ٩٢٢,٢٦٩          | ٧     | أتعاب الإدارة                                                                     |
| ٢٧,٩٨٥           | ١٤,٩٨٢           |       | أتعاب الحفظ                                                                       |
| ٢٢٤,٤٢٨          | ٣٧٨,٥٢٣          |       | مصروفات أخرى                                                                      |
| ١,٦٨٩,٤٩٤        | ١,٣١٥,٧٧٤        |       |                                                                                   |
| (٢٦٠,٠٢٣)        | (٢٢,٨٢٠,٤٣٧)     |       | صافي الخسارة للسنة                                                                |
| -                | -                |       | الدخل الشامل الاخر للسنة                                                          |
| (٢٦٠,٠٢٣)        | (٢٢,٨٢٠,٤٣٧)     |       | اجمالي الخسارة الشاملة 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 ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م          |                                                                          |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ٨٢,٢٦٣,٥٢٦                | ٨٣,٠١٣,٩١٠                | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة |
| (٢٦٠,٠٢٣)                 | (٢٢,٨٢٠,٤٣٧)              | اجمالي الخسارة الشاملة للسنة                                             |
|                           |                           | الاشترابات والاستبعادات لمالكي الوحدات                                   |
| ١٠,٦١٥,٢٠٩<br>(٩,٦٠٤,٨٠٢) | ٤,٦٥٠,٥٢٦<br>(١٩,٠٠٥,٨٦٠) | اصدار الوحدات<br>استرداد الوحدات                                         |
| ١,٠١٠,٤٠٧                 | (١٤,٣٥٥,٣٣٤)              | صافي التغير من معاملات الوحدات                                           |
| ٨٣,٠١٣,٩١٠                | ٤٥,٨٣٨,١٣٩                | 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 ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح                                                                            |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>                                    |
| (٢٦٠,٠٢٣)        | (٢٢,٨٢٠,٤٣٧)     | صافي الخسارة للسنة                                                               |
|                  |                  | التعديلات على:                                                                   |
| ٤,٨٢٠,١٨٠        | ٢٥,٥٩٦,٧٦٧       | ٩ - الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤,٥٦٠,١٥٨        | ٢,٧٧٦,٣٣٠        |                                                                                  |
|                  |                  | <b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>                          |
| (٤,٢٥٦,٣٨٨)      | ١٠,٧٠٤,٣٠٠       | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                         |
| (٧٨,٣٩١)         | ١٨١,٠٠٧          | الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات                                              |
| -                | (٢٦,٨٧٤)         | توزيعات أرباح مستحقة القبض                                                       |
| ١٠٧,٣٧٢          | ١٨,٥٦٩           | أتعاب إدارة مستحقة                                                               |
| (٨٦٣,٣٧٥)        | (٤٩,٨٠٧)         | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى                                                      |
| (٥٣٠,٦٢٥)        | ١٣,٦٠٣,٥٢٥       | <b>صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>                      |
|                  |                  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>                                    |
| ١٠,٦١٥,٢٠٩       | ٤,٦٥٠,٥٢٦        | متحصلات من إصدار وحدات                                                           |
| (١٠,١١٦,٠٣٦)     | (١٩,٠٠٥,٨٦٠)     | إسترداد وحدات                                                                    |
| ٤٩٩,١٧٣          | (١٤,٣٥٥,٣٣٤)     | <b>صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية</b>                     |
| (٣١,٤٥٢)         | (٧٥١,٨٠٩)        | <b>صافي النقص في النقدية وشبه النقدية</b>                                        |
| ١,٨٢٧,٧٠٦        | ١,٧٩٦,٢٥٤        | ٥ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة                                            |
| ١,٧٩٦,٢٥٤        | ١,٠٤٤,٤٤٥        | ٥ النقدية وشبه النقدية 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)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية**

صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية ("الصندوق") هو صندوق استثماري ياباني مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لمواصلة في إصدار الوحدات بموجب خطابها رقم ٧٧٢٠ / ٥ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٧ أبريل 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، الصادرة و المتداولة في اليابان و الاستثمار في الصناديق الأخرى. ويتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق وهو ما يظهر في صافي الموجودات العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة نورثرن ترست ("المدير"). يتم الاحتفاظ بموجودات الصندوق كإمانة لدى شركة نورثرن ترست السعودية ("أمين الحفظ"). إن مدير الصندوق الفرعي هي نومورا الإسلامية لإدارة الموجودات. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة لمدير الصندوق الفرعي.

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") 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 ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

**الاشتراك / الاسترداد**

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها 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.

**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 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 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 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 ٢٠٢٢ 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 التالية والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية:

**(أ) الأحكام**

**١-٣ 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**

**١-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة**

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

**التعديلات**

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

| التعديلات على المعايير                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | الوصف                                         | سارية للفترة<br>السنوية ابتداءً<br>من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معييار المحاسبة الدولي رقم ٣٧                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | العقود المثقلة بالتزام -تكاليف الوفاء بالعقود | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ١٦، ١٧، ١٨، ١٩، ٢٠، ٢١، ٢٢، ٢٣، ٢٤، ٢٥، ٢٦، ٢٧، ٢٨، ٢٩، ٣٠، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٦، ٣٧، ٣٨، ٣٩، ٤٠، ٤١، ٤٢، ٤٣، ٤٤، ٤٥، ٤٦، ٤٧، ٤٨، ٤٩، ٥٠، ٥١، ٥٢، ٥٣، ٥٤، ٥٥، ٥٦، ٥٧، ٥٨، ٥٩، ٦٠، ٦١، ٦٢، ٦٣، ٦٤، ٦٥، ٦٦، ٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٠، ٧١، ٧٢، ٧٣، ٧٤، ٧٥، ٧٦، ٧٧، ٧٨، ٧٩، ٨٠، ٨١، ٨٢، ٨٣، ٨٤، ٨٥، ٨٦، ٨٧، ٨٨، ٨٩، ٩٠، ٩١، ٩٢، ٩٣، ٩٤، ٩٥، ٩٦، ٩٧، ٩٨، ٩٩، ١٠٠، ١٠١، ١٠٢، ١٠٣، ١٠٤، ١٠٥، ١٠٦، ١٠٧، ١٠٨، ١٠٩، ١١٠، ١١١، ١١٢، ١١٣، ١١٤، ١١٥، ١١٦، ١١٧، ١١٨، ١١٩، ١٢٠، ١٢١، ١٢٢، ١٢٣، ١٢٤، ١٢٥، ١٢٦، ١٢٧، ١٢٨، ١٢٩، ١٣٠، ١٣١، ١٣٢، ١٣٣، ١٣٤، ١٣٥، ١٣٦، ١٣٧، ١٣٨، ١٣٩، ١٤٠، ١٤١، ١٤٢، ١٤٣، ١٤٤، ١٤٥، ١٤٦، ١٤٧، ١٤٨، ١٤٩، ١٥٠، ١٥١، ١٥٢، ١٥٣، ١٥٤، ١٥٥، ١٥٦، ١٥٧، ١٥٨، ١٥٩، ١٦٠، ١٦١، ١٦٢، ١٦٣، ١٦٤، ١٦٥، ١٦٦، ١٦٧، ١٦٨، ١٦٩، ١٧٠، ١٧١، ١٧٢، ١٧٣، ١٧٤، ١٧٥، ١٧٦، ١٧٧، ١٧٨، ١٧٩، ١٨٠، ١٨١، ١٨٢، ١٨٣، ١٨٤، ١٨٥، ١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٩، ١٩٠، ١٩١، ١٩٢، ١٩٣، ١٩٤، ١٩٥، ١٩٦، ١٩٧، ١٩٨، ١٩٩، ٢٠٠، ٢٠١، ٢٠٢، ٢٠٣، ٢٠٤، ٢٠٥، ٢٠٦، ٢٠٧، ٢٠٨، ٢٠٩، ٢١٠، ٢١١، ٢١٢، ٢١٣، ٢١٤، ٢١٥، ٢١٦، ٢١٧، ٢١٨، ٢١٩، ٢٢٠، ٢٢١، ٢٢٢، ٢٢٣، ٢٢٤، ٢٢٥، ٢٢٦، ٢٢٧، ٢٢٨، ٢٢٩، ٢٣٠، ٢٣١، ٢٣٢، ٢٣٣، ٢٣٤، ٢٣٥، ٢٣٦، ٢٣٧، ٢٣٨، ٢٣٩، ٢٤٠، ٢٤١، ٢٤٢، ٢٤٣، ٢٤٤، ٢٤٥، ٢٤٦، ٢٤٧، ٢٤٨، ٢٤٩، ٢٥٠، ٢٥١، ٢٥٢، ٢٥٣، ٢٥٤، ٢٥٥، ٢٥٦، ٢٥٧، ٢٥٨، ٢٥٩، ٢٦٠، ٢٦١، ٢٦٢، ٢٦٣، ٢٦٤، ٢٦٥، ٢٦٦، ٢٦٧، ٢٦٨، ٢٦٩، ٢٧٠، ٢٧١، ٢٧٢، ٢٧٣، ٢٧٤، ٢٧٥، ٢٧٦، ٢٧٧، ٢٧٨، ٢٧٩، ٢٨٠، ٢٨١، ٢٨٢، ٢٨٣، ٢٨٤، ٢٨٥، ٢٨٦، ٢٨٧، ٢٨٨، ٢٨٩، ٢٩٠، ٢٩١، ٢٩٢، ٢٩٣، ٢٩٤، ٢٩٥، ٢٩٦، ٢٩٧، ٢٩٨، ٢٩٩، ٣٠٠، ٣٠١، ٣٠٢، ٣٠٣، ٣٠٤، ٣٠٥، ٣٠٦، ٣٠٧، ٣٠٨، ٣٠٩، ٣١٠، ٣١١، ٣١٢، ٣١٣، ٣١٤، ٣١٥، ٣١٦، ٣١٧، ٣١٨، ٣١٩، ٣٢٠، ٣٢١، ٣٢٢، ٣٢٣، ٣٢٤، ٣٢٥، ٣٢٦، ٣٢٧، ٣٢٨، ٣٢٩، ٣٣٠، ٣٣١، ٣٣٢، ٣٣٣، ٣٣٤، ٣٣٥، ٣٣٦، ٣٣٧، ٣٣٨، ٣٣٩، ٣٤٠، ٣٤١، ٣٤٢، ٣٤٣، ٣٤٤، ٣٤٥، ٣٤٦، ٣٤٧، ٣٤٨، ٣٤٩، ٣٥٠، ٣٥١، ٣٥٢، ٣٥٣، ٣٥٤، ٣٥٥، ٣٥٦، ٣٥٧، ٣٥٨، ٣٥٩، ٣٦٠، ٣٦١، ٣٦٢، ٣٦٣، ٣٦٤، ٣٦٥، ٣٦٦، ٣٦٧، ٣٦٨، ٣٦٩، ٣٧٠، ٣٧١، ٣٧٢، ٣٧٣، ٣٧٤، ٣٧٥، ٣٧٦، ٣٧٧، ٣٧٨، ٣٧٩، ٣٨٠، ٣٨١، ٣٨٢، ٣٨٣، ٣٨٤، ٣٨٥، ٣٨٦، ٣٨٧، ٣٨٨، ٣٨٩، ٣٩٠، ٣٩١، ٣٩٢، ٣٩٣، ٣٩٤، ٣٩٥، ٣٩٦، ٣٩٧، ٣٩٨، ٣٩٩، ٤٠٠، ٤٠١، ٤٠٢، ٤٠٣، ٤٠٤، ٤٠٥، ٤٠٦، ٤٠٧، ٤٠٨، ٤٠٩، ٤١٠، ٤١١، ٤١٢، ٤١٣، ٤١٤، ٤١٥، ٤١٦، ٤١٧، ٤١٨، ٤١٩، ٤٢٠، ٤٢١، ٤٢٢، ٤٢٣، ٤٢٤، ٤٢٥، ٤٢٦، ٤٢٧، ٤٢٨، ٤٢٩، ٤٣٠، ٤٣١، ٤٣٢، ٤٣٣، ٤٣٤، ٤٣٥، ٤٣٦، ٤٣٧، ٤٣٨، ٤٣٩، ٤٤٠، ٤٤١، ٤٤٢، ٤٤٣، ٤٤٤، ٤٤٥، ٤٤٦، ٤٤٧، ٤٤٨، ٤٤٩، ٤٥٠، ٤٥١، ٤٥٢، ٤٥٣، ٤٥٤، ٤٥٥، ٤٥٦، ٤٥٧، ٤٥٨، ٤٥٩، ٤٦٠، ٤٦١، ٤٦٢، ٤٦٣، ٤٦٤، ٤٦٥، ٤٦٦، ٤٦٧، ٤٦٨، ٤٦٩، ٤٧٠، ٤٧١، ٤٧٢، ٤٧٣، ٤٧٤، ٤٧٥، ٤٧٦، ٤٧٧، ٤٧٨، ٤٧٩، ٤٨٠، ٤٨١، ٤٨٢، ٤٨٣، ٤٨٤، ٤٨٥، ٤٨٦، ٤٨٧، ٤٨٨، ٤٨٩، ٤٩٠، ٤٩١، ٤٩٢، ٤٩٣، ٤٩٤، ٤٩٥، ٤٩٦، ٤٩٧، ٤٩٨، ٤٩٩، ٥٠٠، ٥٠١، ٥٠٢، ٥٠٣، ٥٠٤، ٥٠٥، ٥٠٦، ٥٠٧، ٥٠٨، ٥٠٩، ٥١٠، ٥١١، ٥١٢، ٥١٣، ٥١٤، ٥١٥، ٥١٦، ٥١٧، ٥١٨، ٥١٩، ٥٢٠، ٥٢١، ٥٢٢، ٥٢٣، ٥٢٤، ٥٢٥، ٥٢٦، ٥٢٧، ٥٢٨، ٥٢٩، ٥٣٠، ٥٣١، ٥٣٢، ٥٣٣، ٥٣٤، ٥٣٥، ٥٣٦، ٥٣٧، ٥٣٨، ٥٣٩، ٥٤٠، ٥٤١، ٥٤٢، ٥٤٣، ٥٤٤، ٥٤٥، ٥٤٦، ٥٤٧، ٥٤٨، ٥٤٩، ٥٥٠، ٥٥١، ٥٥٢، ٥٥٣، ٥٥٤، ٥٥٥، ٥٥٦، ٥٥٧، ٥٥٨، ٥٥٩، ٥٦٠، ٥٦١، ٥٦٢، ٥٦٣، ٥٦٤، ٥٦٥، ٥٦٦، ٥٦٧، ٥٦٨، ٥٦٩، ٥٧٠، ٥٧١، ٥٧٢، ٥٧٣، ٥٧٤، ٥٧٥، ٥٧٦، ٥٧٧، ٥٧٨، ٥٧٩، ٥٨٠، ٥٨١، ٥٨٢، ٥٨٣، ٥٨٤، ٥٨٥، ٥٨٦، ٥٨٧، ٥٨٨، ٥٨٩، ٥٩٠، ٥٩١، ٥٩٢، ٥٩٣، ٥٩٤، ٥٩٥، ٥٩٦، ٥٩٧، ٥٩٨، ٥٩٩، ٦٠٠، ٦٠١، ٦٠٢، ٦٠٣، ٦٠٤، ٦٠٥، ٦٠٦، ٦٠٧، ٦٠٨، ٦٠٩، ٦١٠، ٦١١، ٦١٢، ٦١٣، ٦١٤، ٦١٥، ٦١٦، ٦١٧، ٦١٨، ٦١٩، ٦٢٠، ٦٢١، ٦٢٢، ٦٢٣، ٦٢٤، ٦٢٥، ٦٢٦، ٦٢٧، ٦٢٨، ٦٢٩، ٦٣٠، ٦٣١، ٦٣٢، ٦٣٣، ٦٣٤، ٦٣٥، ٦٣٦، ٦٣٧، ٦٣٨، ٦٣٩، ٦٤٠، ٦٤١، ٦٤٢، ٦٤٣، ٦٤٤، ٦٤٥، ٦٤٦، ٦٤٧، ٦٤٨، ٦٤٩، ٦٥٠، ٦٥١، ٦٥٢، ٦٥٣، ٦٥٤، ٦٥٥، ٦٥٦، ٦٥٧، ٦٥٨، ٦٥٩، ٦٦٠، ٦٦١، ٦٦٢، ٦٦٣، ٦٦٤، ٦٦٥، ٦٦٦، ٦٦٧، ٦٦٨، ٦٦٩، ٦٧٠، ٦٧١، ٦٧٢، ٦٧٣، ٦٧٤، ٦٧٥، ٦٧٦، ٦٧٧، ٦٧٨، ٦٧٩، ٦٨٠، ٦٨١، ٦٨٢، ٦٨٣، ٦٨٤، ٦٨٥، ٦٨٦، ٦٨٧، ٦٨٨، ٦٨٩، ٦٩٠، ٦٩١، ٦٩٢، ٦٩٣، ٦٩٤، ٦٩٥، ٦٩٦، ٦٩٧، ٦٩٨، ٦٩٩، ٧٠٠، ٧٠١، ٧٠٢، ٧٠٣، ٧٠٤، ٧٠٥، ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧٠٩، ٧١٠، ٧١١، ٧١٢، ٧١٣، ٧١٤، ٧١٥، ٧١٦، ٧١٧، ٧١٨، ٧١٩، ٧٢٠، ٧٢١، ٧٢٢، ٧٢٣، ٧٢٤، ٧٢٥، ٧٢٦، ٧٢٧، ٧٢٨، ٧٢٩، ٧٣٠، ٧٣١، ٧٣٢، ٧٣٣، ٧٣٤، ٧٣٥، ٧٣٦، ٧٣٧، ٧٣٨، ٧٣٩، ٧٤٠، ٧٤١، ٧٤٢، ٧٤٣، ٧٤٤، ٧٤٥، ٧٤٦، ٧٤٧، ٧٤٨، ٧٤٩، ٧٥٠، ٧٥١، ٧٥٢، ٧٥٣، ٧٥٤، ٧٥٥، ٧٥٦، ٧٥٧، ٧٥٨، ٧٥٩، ٧٦٠، ٧٦١، ٧٦٢، ٧٦٣، ٧٦٤، ٧٦٥، ٧٦٦، ٧٦٧، ٧٦٨، ٧٦٩، ٧٧٠، ٧٧١، ٧٧٢، ٧٧٣، ٧٧٤، ٧٧٥، ٧٧٦، ٧٧٧، ٧٧٨، ٧٧٩، ٧٨٠، ٧٨١، ٧٨٢، ٧٨٣، ٧٨٤، ٧٨٥، ٧٨٦، ٧٨٧، ٧٨٨، ٧٨٩، ٧٩٠، ٧٩١، ٧٩٢، ٧٩٣، ٧٩٤، ٧٩٥، ٧٩٦، ٧٩٧، ٧٩٨، ٧٩٩، ٨٠٠، ٨٠١، ٨٠٢، ٨٠٣، ٨٠٤، ٨٠٥، ٨٠٦، ٨٠٧، ٨٠٨، ٨٠٩، ٨١٠، ٨١١، ٨١٢، ٨١٣، ٨١٤، ٨١٥، ٨١٦، ٨١٧، ٨١٨، ٨١٩، ٨٢٠، ٨٢١، ٨٢٢، ٨٢٣، ٨٢٤، ٨٢٥، ٨٢٦، ٨٢٧، ٨٢٨، ٨٢٩، ٨٣٠، ٨٣١، ٨٣٢، ٨٣٣، ٨٣٤، ٨٣٥، ٨٣٦، ٨٣٧، ٨٣٨، ٨٣٩، ٨٤٠، ٨٤١، ٨٤٢، ٨٤٣، ٨٤٤، ٨٤٥، ٨٤٦، ٨٤٧، ٨٤٨، ٨٤٩، ٨٥٠، ٨٥١، ٨٥٢، ٨٥٣، ٨٥٤، ٨٥٥، ٨٥٦، ٨٥٧، ٨٥٨، ٨٥٩، ٨٦٠، ٨٦١، ٨٦٢، ٨٦٣، ٨٦٤، ٨٦٥، ٨٦٦، ٨٦٧، ٨٦٨، ٨٦٩، ٨٧٠، ٨٧١، ٨٧٢، ٨٧٣، ٨٧٤، ٨٧٥، ٨٧٦، ٨٧٧، ٨٧٨، ٨٧٩، ٨٨٠، ٨٨١، ٨٨٢، ٨٨٣، ٨٨٤، ٨٨٥، ٨٨٦، ٨٨٧، ٨٨٨، ٨٨٩، ٨٩٠، ٨٩١، ٨٩٢، ٨٩٣، ٨٩٤، ٨٩٥، ٨٩٦، ٨٩٧، ٨٩٨، ٨٩٩، ٩٠٠، ٩٠١، ٩٠٢، ٩٠٣، ٩٠٤، ٩٠٥، ٩٠٦، ٩٠٧، ٩٠٨، ٩٠٩، ٩١٠، ٩١١، ٩١٢، ٩١٣، ٩١٤، ٩١٥، ٩١٦، ٩١٧، ٩١٨، ٩١٩، ٩٢٠، ٩٢١، ٩٢٢، ٩٢٣، ٩٢٤، ٩٢٥، ٩٢٦، ٩٢٧، ٩٢٨، ٩٢٩، ٩٣٠، ٩٣١، ٩٣٢، ٩٣٣، ٩٣٤، ٩٣٥، ٩٣٦، ٩٣٧، ٩٣٨، ٩٣٩، ٩٤٠، ٩٤١، ٩٤٢، ٩٤٣، ٩٤٤، ٩٤٥، ٩٤٦، ٩٤٧، ٩٤٨، ٩٤٩، ٩٥٠، ٩٥١، ٩٥٢، ٩٥٣، ٩٥٤، ٩٥٥، ٩٥٦، ٩٥٧، ٩٥٨، ٩٥٩، ٩٦٠، ٩٦١، ٩٦٢، ٩٦٣، ٩٦٤، ٩٦٥، ٩٦٦، ٩٦٧، ٩٦٨، ٩٦٩، ٩٧٠، ٩٧١، ٩٧٢، ٩٧٣، ٩٧٤، ٩٧٥، ٩٧٦، ٩٧٧، ٩٧٨، ٩٧٩، ٩٨٠، ٩٨١، ٩٨٢، ٩٨٣، ٩٨٤، ٩٨٥، ٩٨٦، ٩٨٧، ٩٨٨، ٩٨٩، ٩٩٠، ٩٩١، ٩٩٢، ٩٩٣، ٩٩٤، ٩٩٥، ٩٩٦، ٩٩٧، ٩٩٨، ٩٩٩، ١٠٠٠، ١٠٠١، ١٠٠٢، ١٠٠٣، ١٠٠٤، ١٠٠٥، ١٠٠٦، ١٠٠٧، ١٠٠٨، ١٠٠٩، ١٠١٠، ١٠١١، ١٠١٢، ١٠١٣، ١٠١٤، ١٠١٥، ١٠١٦، ١٠١٧، ١٠١٨، ١٠١٩، ١٠٢٠، ١٠٢١، ١٠٢٢، ١٠٢٣، ١٠٢٤، ١٠٢٥، ١٠٢٦، ١٠٢٧، ١٠٢٨، ١٠٢٩، ١٠٣٠، ١٠٣١، ١٠٣٢، ١٠٣٣، ١٠٣٤، ١٠٣٥، ١٠٣٦، ١٠٣٧، ١٠٣٨، ١٠٣٩، ١٠٤٠، ١٠٤١، ١٠٤٢، ١٠٤٣، ١٠٤٤، ١٠٤٥، ١٠٤٦، ١٠٤٧، ١٠٤٨، ١٠٤٩، ١٠٥٠، ١٠٥١، ١٠٥٢، ١٠٥٣، ١٠٥٤، ١٠٥٥، ١٠٥٦، ١٠٥٧، ١٠٥٨، ١٠٥٩، ١٠٦٠، ١٠٦١، ١٠٦٢، ١٠٦٣، ١٠٦٤، ١٠٦٥، ١٠٦٦، ١٠٦٧، ١٠٦٨، ١٠٦٩، ١٠٧٠، ١٠٧١، ١٠٧٢، ١٠٧٣، ١٠٧٤، ١٠٧٥، ١٠٧٦، ١٠٧٧، ١٠٧٨، ١٠٧٩، ١٠٨٠، ١٠٨١، ١٠٨٢، ١٠٨٣، ١٠٨٤، ١٠٨٥، ١٠٨٦، ١٠٨٧، ١٠٨٨، ١٠٨٩، ١٠٩٠، ١٠٩١، ١٠٩٢، ١٠٩٣، ١٠٩٤، ١٠٩٥، ١٠٩٦، ١٠٩٧، ١٠٩٨، ١٠٩٩، ١١٠٠، ١١٠١، ١١٠٢، ١١٠٣، ١١٠٤، ١١٠٥، ١١٠٦، ١١٠٧، ١١٠٨، ١١٠٩، ١١١٠، ١١١١، ١١١٢، ١١١٣، ١١١٤، ١١١٥، ١١١٦، ١١١٧، ١١١٨، ١١١٩، ١١٢٠، ١١٢١، ١١٢٢، ١١٢٣، ١١٢٤، ١١٢٥، ١١٢٦، ١١٢٧، ١١٢٨، ١١٢٩، ١١٣٠، ١١٣١، ١١٣٢، ١١٣٣، ١١٣٤، ١١٣٥، ١١٣٦، ١١٣٧، ١١٣٨، ١١٣٩، ١١٤٠، ١١٤١، ١١٤٢، ١١٤٣، ١١٤٤، ١١٤٥، ١١٤٦، ١١٤٧، ١١٤٨، ١١٤٩، ١١٥٠، ١١٥١، ١١٥٢، ١١٥٣، ١١٥٤، ١١٥٥، ١١٥٦، ١١٥٧، ١١٥٨، ١١٥٩، ١١٦٠، ١١٦١، ١١٦٢، ١١٦٣، ١١٦٤، ١١٦٥، ١١٦٦، ١١٦٧، ١١٦٨، ١١٦٩، ١١٧٠، ١١٧١، ١١٧٢، ١١٧٣، ١١٧٤، ١١٧٥، ١١٧٦، ١١٧٧، ١١٧٨، ١١٧٩، ١١٨٠، ١١٨١، ١١٨٢، ١١٨٣، ١١٨٤، ١١٨٥، ١١٨٦، ١١٨٧، ١١٨٨، ١١٨٩، ١١٩٠، ١١٩١، ١١٩٢، ١١٩٣، ١١٩٤، ١١٩٥، ١١٩٦، ١١٩٧، ١١٩٨، ١١٩٩، ١٢٠٠، ١٢٠١، ١٢٠٢، ١٢٠٣، ١٢٠٤، ١٢٠٥، ١٢٠٦، ١٢٠٧، ١٢٠٨، ١٢٠٩، ١٢١٠، ١٢١١، ١٢١٢، ١٢١٣، ١٢١٤، ١٢١٥، ١٢١٦، ١٢١٧، ١٢١٨، ١٢١٩، ١٢٢٠، ١٢٢١، ١٢٢٢، ١٢٢٣، ١٢٢٤، ١٢٢٥، ١٢٢٦، ١٢٢٧، ١٢٢٨، ١٢٢٩، ١٢٣٠، ١٢٣١، ١٢٣٢، ١٢٣٣، ١٢٣٤، ١٢٣٥، ١٢٣٦، ١٢٣٧، ١٢٣٨، ١٢٣٩، ١٢٤٠، ١٢٤١، ١٢٤٢، ١٢٤٣، ١٢٤٤، ١٢٤٥، ١٢٤٦، ١٢٤٧، ١٢٤٨، ١٢٤٩، ١٢٥٠، ١٢٥١، ١٢٥٢، ١٢٥٣، ١٢٥٤، ١٢٥٥، ١٢٥٦، ١٢٥٧، ١٢٥٨، ١٢٥٩، ١٢٦٠، ١٢٦١، ١٢٦٢، ١٢٦٣، ١٢٦٤، ١٢٦٥، ١٢٦٦، ١٢٦٧، ١٢٦٨، ١٢٦٩، ١٢٧٠، ١٢٧١، ١٢٧٢، ١٢٧٣، ١٢٧٤، ١٢٧٥، ١٢٧٦، ١٢٧٧، ١٢٧٨، ١٢٧٩، ١٢٨٠، ١٢٨١، ١٢٨٢، ١٢٨٣، ١٢٨٤، ١٢٨٥، ١٢٨٦، ١٢٨٧، ١٢٨٨، ١٢٨٩، ١٢٩٠، ١٢٩١، ١٢٩٢، ١٢٩٣، ١٢٩٤، ١٢٩٥، ١٢٩٦، ١٢٩٧، ١٢٩٨، ١٢٩٩، ١٣٠٠، ١٣٠١، ١٣٠٢، ١٣٠٣، ١٣٠٤، ١٣٠٥، ١٣٠٦، ١٣٠٧، ١٣٠٨، ١٣٠٩، ١٣١٠، ١٣١١، ١٣١٢، ١٣١٣، ١٣١٤، ١٣١٥، ١٣١٦، ١٣١٧، ١٣١٨، ١٣١٩، ١٣٢٠، ١٣٢١، ١٣٢٢، ١٣٢٣، ١٣٢٤، ١٣٢٥، ١٣٢٦، ١٣٢٧، ١٣٢٨، ١٣٢٩، ١٣٣٠، ١٣٣١، ١٣٣٢، ١٣٣٣، ١٣٣٤، ١٣٣٥، ١٣٣٦، ١٣٣٧، ١٣٣٨، ١٣٣٩، ١٣٤٠، ١٣٤١، ١٣٤٢، ١٣٤٣، ١٣٤٤، ١٣٤٥، ١٣٤٦، ١٣٤٧، ١٣٤٨، ١٣٤٩، ١٣٥٠، ١٣٥١، ١٣٥٢، ١٣٥٣، ١٣٥٤، ١٣٥٥، ١٣٥٦، ١٣٥٧، ١٣٥٨، ١٣٥٩، ١٣٦٠، ١٣٦١، ١٣٦٢، ١٣٦٣، ١٣٦٤، ١٣٦٥، ١٣٦٦، ١٣٦٧، ١٣٦٨، ١٣٦٩، ١٣٧٠، ١٣٧١، ١٣٧٢، ١٣٧٣، ١٣٧٤، ١٣٧٥، ١٣٧٦، ١٣٧٧، ١٣٧٨، ١٣٧٩، ١٣٨٠، ١٣٨١، ١٣٨٢، ١٣٨٣، ١٣٨٤، ١٣٨٥، ١٣٨٦، ١٣٨٧، ١٣٨٨، ١٣٨٩، ١٣٩٠، ١٣٩١، ١٣٩٢، ١٣٩٣، ١٣٩٤، ١٣٩٥، ١٣٩٦، ١٣٩٧، ١٣٩٨، ١٣٩٩، ١٤٠٠، ١٤٠١، ١٤٠٢، ١٤٠٣، ١٤٠٤، ١٤٠٥، ١٤٠٦، ١٤٠٧، ١٤٠٨، ١٤٠٩، ١٤١٠، ١٤١١، ١٤١٢، ١٤١٣، ١٤١٤، ١٤١٥، ١٤١٦، ١٤١٧، ١٤١٨، ١٤١٩، ١٤٢٠، |                                               |                                                    |                                                                                                                                                                                                   |

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

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-١-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة 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 للفترة<br>السنوات ابتداءً<br>من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير<br>المالي رقم ١٧                                               | عقود التأمين                                                               | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م. |
| معيار المحاسبة الدولي<br>رقم ١                                                        | تصنيف المطلوبات<br>على أنها متداولة أو<br>غير متداولة                      | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.                       |
| معيار المحاسبة الدولي<br>رقم ١ وبيان الممارسة<br>رقم ٢                                | الإفصاح عن السياسات<br>المحاسبية                                           | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.                                                                                                                                                                                                                       |
| معيار المحاسبة الدولي<br>رقم ٨                                                        | تعديل تعريف<br>التقدير المحاسبي                                            | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.                                                                                                                                                                                                           |
| معيار المحاسبة الدولي<br>رقم ١٢                                                       | ضرائب الدخل                                                                | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.                                                                                                                                                                                                                    |
| تعديل على المعيار الدولي<br>للتقرير المالي رقم ١٠<br>ومعيار المحاسبة الدولي<br>رقم ٢٨ | بيع أو المساهمة في<br>الأصول بين المستثمر<br>والشريك أو المشروع<br>المشترك | لا ينطبق                                           | تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.                                            |

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

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٤-٢ النقدية وشبه النقدية

يتكون النقدية وشبه النقدية للصندوق من أرصدة محتفظ بها لدى أحد البنوك. يتم تسجيل النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

##### ٤-٣ الأدوات المالية

##### ٤-٣-١ 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.

##### ٤-٣-٢ 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 ائتمانية 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 للموجودات المالية لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه أو إذا لم تكن محتفظ بها لغرض التحصيل أو حتى محتفظ بها لغرض التحصيل والبيع ضمن نموذج العمل، إذاً يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

**صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)**

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

**أدوات حقوق الملكية**

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

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

**٤-٣-٣ إلغاء الاعتراف**

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

(أ) نقل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري أو

(ب) عدم تحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولكن تم نقل السيطرة على الأصل.

عندما ينقل الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أصل (أو يدخل في ترتيب 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 بالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

**٤-٣-٤ المطلوبات المالية**

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

**٤-٣-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية**

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

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

**صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)**

**٤-٣-٦ 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 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 والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإنجمالي في قائمة المركز المالي.

**٤-٣-٧ مقاصة الأدوات المالية**

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وإذا كان ينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الأصل وسداد الالتزام في آن واحد. ولا يكون هذا هو الحال عموماً مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتم عرض أحد أطراف الاتفاقية الافتراضية والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإنجمالي في قائمة المركز المالي.

**٤-٤ الذمم المدينة الأخرى**

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة الإضافية، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً 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 موجودات (حقوق الملكية) للصندوق وذلك في حالة تصفية الصندوق.
- تقع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الوحدات القابلة للاسترداد في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى والتي لها ميزات متطابقة.
- لا تتضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي التزام تعاقدى بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية).
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها (حقوق الملكية) أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها (حقوق الملكية) للصندوق على مدى عمر الأداة.

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

- إجمالي التدفقات النقدية المعتمد بشكل كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات (حقوق الملكية) المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي إلى حاملي 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 كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي فروقات عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في حقوق الملكية. إذا كانت للوحدات القابلة للاسترداد بعد ذلك تحتفظ بجميع الميزات واستوفت جميع الشروط لتصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سوف يقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف.

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٦ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٤-٧ صافي الربح أو الخسارة 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 المحفوظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستبعاد إيرادات ومكاسب الفوائد والأرباح.

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 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

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 الربح أو الخسارة كمصروف.

٤-١١ أتعاب الإدارة

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

٤-١٢ نفقات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بمعدلات وأسعار 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 الموجودات

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

٤-١٥ 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  
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 لخسارة التشغيل المستقبلية.

٥. النقدية وشبه النقدية

| إيضاح              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|--------------------|------------------|------------------|
| نقد لدى البنك      | -                | ٥٩٠              |
| نقد لدى أمين الحفظ | ١,٠٤٤,٤٤٥        | ١,٧٩٥,٦٦٤        |
|                    | ١,٠٤٤,٤٤٥        | ١,٧٩٦,٢٥٤        |

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.

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مما يلي:

| القطاعات الصناعية       | الدولة  | التكلفة    | القيمة العادلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | % |
|-------------------------|---------|------------|----------------|------------------|---|
| الصيدلة                 | اليابان | ٤,٩٦١,٤١٧  | ٦,٧٩٣,٢٣٤      | ١٥,٠٤            |   |
| التجزئة                 | اليابان | ٤,٤٣٩,٦٥٨  | ٥,٥٠١,٢٧٢      | ١٢,١٨            |   |
| أشباه الموصلات          | اليابان | ٣,٦٨٩,٥٨٠  | ٥,٣٦٠,٤٨٠      | ١١,٨٧            |   |
| المواد الكيميائية       | اليابان | ٣,٧٦١,٠٣٢  | ٤,١٦١,٦٩٦      | ٩,٢١             |   |
| الكهرباء والالكترونيات  | اليابان | ٤,٣٨٧,٨٣٩  | ٣,٥٢٢,٦٧٤      | ٧,٨٠             |   |
| قطع غيار و معدات سيارات | اليابان | ٣,٣١٠,٢٢١  | ٢,٤٠٧,٣٠٨      | ٥,٣٣             |   |
| الآلات المتنوعة         | اليابان | ١,٦٢٤,٥٥٤  | ٢,٤٠٧,٠٨٢      | ٥,٣٣             |   |
| الخدمات التجارية        | اليابان | ١,٢٥٦,٠٠١  | ٢,١٠٥,١٧٨      | ٤,٦٦             |   |
| الوقت الضائع            | اليابان | ١,٩٦٤,٧٤٥  | ١,٩٨١,٦٧٠      | ٤,٣٩             |   |
| منتجات الرعاية الصحية   | اليابان | ٢,٢٤١,٥٩٦  | ١,٩٧٥,٩٤٠      | ٤,٣٧             |   |
| مواد البناء             | اليابان | ١,١٤٧,٩٦٣  | ١,٨٨٣,٤٣٠      | ٤,١٧             |   |
| معدات يدوية/آلات        | اليابان | ١,٣٠٩,١٧٧  | ١,٧١٨,٧٨٤      | ٣,٨١             |   |
| برمجيات                 | اليابان | ١,١٦٠,٤٨٣  | ١,٧١٢,٨٧٤      | ٣,٧٩             |   |
| الملابس                 | اليابان | ٧٨٤,٥٣١    | ٩٦٣,٤٧١        | ٢,١٣             |   |
| التحكم البيئي           | اليابان | ٤٤٨,٥٩٠    | ٧٠٤,٦٦٥        | ١,٥٦             |   |
| التوزيع/البيع بالجملة   | اليابان | ٧٣٢,٥٦٩    | ٦٩٦,٩١٨        | ١,٥٤             |   |
| أخري                    | اليابان | ١,٦٠٢,٨٥٤  | ١,٢٦٨,٩٢٤      | ٢,٨١             |   |
| الإجمالي                |         | ٣٨,٨٢٢,٨١٠ | ٤٥,١٦٥,٦٠٠     | ١٠٠%             |   |

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

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

| الدولة   | التكلفة    | القيمة العادلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | % |
|----------|------------|----------------|------------------|---|
| اليابان  | ٦,٢٥٨,٦٠٨  | ١٢,٢٣٠,٨٠٩     | ١٥,٠١            |   |
| اليابان  | ٧,٠٧٩,٧٣٠  | ١٠,٧٨٠,١٧٠     | ١٣,٢٣            |   |
| اليابان  | ٣,٤٣١,٣٦٥  | ٩,٧٠٥,٣٣٥      | ١١,٩١            |   |
| اليابان  | ٥,٠٦٠,٢٤٧  | ٧,٧٢٤,١١٤      | ٩,٤٨             |   |
| اليابان  | ٥,٤٨٠,١٨٩  | ٦,٩٠٣,١٦٣      | ٨,٤٧             |   |
| اليابان  | ١,٦٠١,٨٢٨  | ٥,١٠٧,٢٢٦      | ٦,٢٧             |   |
| اليابان  | ١,٩٠٣,٩٣٩  | ٤,٦٢٤,٩٢٢      | ٥,٦٨             |   |
| اليابان  | ١,٩٧٩,٧٣٠  | ٤,١٨٠,٢٠٥      | ٥,١٣             |   |
| اليابان  | ٣,٣٥٦,٣١٨  | ٣,٩٢٢,٥٦٣      | ٤,٨١             |   |
| اليابان  | ١٣,٣٧٥,٨٢٧ | ١٦,٢٨٨,١٦٠     | ١٩,٩٩            |   |
| الإجمالي | ٤٩,٥٢٧,٧٨١ | ٨١,٤٦٦,٦٦٧     | ١٠٠,٠٠           |   |

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 ٠,٢٥% 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 ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|----------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| شركة الجزيرة المالية | مدير صندوق        | أتعاب إدارة         | ٩٢٢,٢٦٩          | ١,٤٣٧,٠٨١        |
| بنك الجزيرة          | جهة شقيقة         | أتعاب الاداء        | -                | ٧٥,٢٨٤           |
| مجلس إدارة الصندوق   | الإدارة التنفيذية | رسوم بنكية          | ٦٦٠              | ٩١٠              |
|                      |                   | مكافأة مجلس الإدارة | ٤,٢٥٥            | ٤,٢٨٩            |

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

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها ويديرها مدير الصندوق ، وتفاصيلها كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (عدد الوحدات) |
|------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| ٢٥٠,٩٧٥                                              | ٢٦٦,٩٦٣          |               |
| <b>جهات شقيقة</b>                                    |                  |               |
| شركة الجزيرة للتكافل التعاوني                        |                  |               |
| <b>صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق</b>              |                  |               |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – استراتيجية النمو       | -                | ٣٥,٨٣٨        |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتوازنة | -                | ٩,٨١٢         |
| صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول – الاستراتيجية المتحفظة  | -                | ٨,٢٠٩         |

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

| الطرف ذو العلاقة     | طبيعة العلاقة     | طبيعة المعاملات    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|----------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| بنك الجزيرة          | جهة شقيقة         | نقد لدى البنك      | -                | ٥٩٠              |
| شركة الجزيرة المالية | مدير صندوق        | أتعاب إدارة مستحقة | ٣٩٦,٨٢٦          | ٣٧٨,٢١٦          |
|                      |                   | اتعاب أداء مستحقة* | ١١,٦٥٢           | ١١,٦٥٢           |
| مجلس إدارة الصندوق   | الإدارة التنفيذية | مكافآت مستحقة*     | ١٢,٧٧٦           | ٨,٥٢٠            |

\* تُدرج هذه المبالغ في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي.

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (عدد الوحدات) |
|------------------------------------|------------------|---------------|
| ٣٤٤,٦٢٤                            | ٣٤٠,١٤٧          |               |
| <b>عدد الوحدات في بداية السنة</b>  |                  |               |
| ٢٤,٤٤٧                             | ٤٤,٣٢٩           |               |
| (١٠٠,٤٥٢)                          | (٣٩,٨٥٢)         |               |
| (٧٦,٠٠٥)                           | ٤,٤٧٧            |               |
| <b>الوحدات المصدرة خلال السنة</b>  |                  |               |
| <b>الوحدات المستردة خلال السنة</b> |                  |               |
| <b>صافي التغير في الوحدات</b>      |                  |               |
| ٢٦٨,٦١٩                            | ٣٤٤,٦٢٤          |               |
| <b>عدد الوحدات في نهاية السنة</b>  |                  |               |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| (٢٥,٥٩٦,٧٦٧)     | (٤,٨٢٠,١٨٠)      |
| ٣,٣٧٥,٠٨١        | ٥,٢٧٠,٦٤٤        |
| (٢٢,٢٢١,٦٨٦)     | ٤٥٠,٤٦٤          |

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

**صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**١٠. الادوات المالية بالفئة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                                         |  | التكلفة المطفأة |  | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |  |
|----------------------------------------------------------|--|-----------------|--|---------------------------------------|--|
| الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |  |                 |  |                                       |  |
| النقدية وشبه النقدية                                     |  | ١,٠٤٤,٤٤٥       |  | -                                     |  |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |  | -               |  | ٤٥,١٦٥,٦٠٠                            |  |
| الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات                      |  | ١١٤,٦٥٨         |  | -                                     |  |
| توزيعات أرباح مستحقة القبض                               |  | ٢٦,٨٧٤          |  | -                                     |  |
| الإجمالي                                                 |  | ١,١٨٥,٩٧٧       |  | ٤٥,١٦٥,٦٠٠                            |  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                                         |  | التكلفة المطفأة |  | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |  |
|----------------------------------------------------------|--|-----------------|--|---------------------------------------|--|
| الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |  |                 |  |                                       |  |
| 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                                                 |  | ٢,٠٩١,٩١٩       |  | ٨١,٤٦٦,٦٦٧                            |  |

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة.

**١١. إدارة المخاطر المالية**

**١١-١ 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

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

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

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 ٢٠٢٢ م    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م    |
|--------|---------|---------------------|---------------------|
|        |         | القيمة العادلة<br>% | القيمة العادلة<br>% |
| الين   | اليابان | ٤٥,١٦٥,٦٠٠<br>١٠٠%  | ٨١,٤٦٦,٦٦٧<br>١٠٠%  |
|        |         | ٤٥,١٦٥,٦٠٠<br>١٠٠%  | ٨١,٤٦٦,٦٦٧<br>١٠٠%  |

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢ م                                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                                               |
|--------|---------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|        |         | التأثير على<br>قيمة صافي<br>الأصول<br>المعقول % | التغير المحتمل<br>المعقول %<br>التأثير على قيمة<br>صافي الأصول |
| الين   | اليابان | ٤٥١,٦٥٦<br>١-/+ %                               | ٨١٤,٦٦٧<br>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.

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 ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ 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. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                   |                             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                   |                             |                         |
|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| التأثير على<br>قيمة صافي<br>الأصول | التغير المحتمل<br>المعقول % | التأثير على<br>قيمة صافي<br>الأصول | التغير المحتمل<br>المعقول % |                         |
| ١٠٧,٨٠٢                            | %١-/+                       | ٦٧,٩٣٢                             | %١-/+                       | الصبيلة                 |
| ٦٩,٠٣٢                             | %١-/+                       | ٥٥,٠١٢                             | %١-/+                       | التجزئة                 |
| ٩٧,٠٥٣                             | %١-/+                       | ٥٣,٦٠٤                             | %١-/+                       | أشباه الموصلات          |
| ٧٧,٢٤١                             | %١-/+                       | ٤١,٦١٦                             | %١-/+                       | المواد الكيميائية       |
| ١٢٢,٣٠٨                            | %١-/+                       | ٣٥,٢٢٦                             | %١-/+                       | الكهرباء والالكترونيات  |
| ٣٩,٢٢٦                             | %١-/+                       | ٢٤,٠٧٣                             | %١-/+                       | قطع غيار و معدات سيارات |
| -                                  | %١-/+                       | ٢٤,٠٧٠                             | %١-/+                       | الألات المتنوعة         |
| ٥١,٠٧٢                             | %١-/+                       | ٢١,٠٥١                             | %١-/+                       | الخدمات التجارية        |
| -                                  | %١-/+                       | ١٩,٨١٦                             | %١-/+                       | الوقت الضائع            |
| -                                  | %١-/+                       | ١٩,٧٥٩                             | %١-/+                       | منتجات الرعاية الصحية   |
| ٤٦,٢٤٩                             | %١-/+                       | ١٨,٨٣٤                             | %١-/+                       | مواد البناء             |
| ٤١,٨٠٢                             | %١-/+                       | ١٧,١٨٧                             | %١-/+                       | أدوات يدوية/آلات        |
| -                                  | %١-/+                       | ١٧,١٢٨                             | %١-/+                       | برمجيات                 |
| -                                  | %١-/+                       | ٩,٦٣٤                              | %١-/+                       | الملابس                 |
| -                                  | %١-/+                       | ٧,٠٤٦                              | %١-/+                       | التحكم البيئية          |
| -                                  | %١-/+                       | ٦,٩٦٩                              | %١-/+                       | التوزيع/البيع بالجملة   |
| ١٦٢,٨٨٢                            | %١-/+                       | ١٢,٦٨٩                             | %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 ٢٠٢٢ 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 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 ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------------|------------------|------------------|
| النقدية وشبه النقدية  | -                | ٥٩٠              |
| ب ب ب +               | ١,٠٤٤,٤٤٥        | ١,٧٩٥,٦٦٤        |
| 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 يومي الاثنين والخميس، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات استرداد مالكي الوحدات.. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

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

١١-٢ المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير 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**  
**(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(المبالغ بالدولار الأمريكي)**

**١١. إدارة المخاطر المالية (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 بتردد 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 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.

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

**القيمة العادلة  
المستوى**

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

| ١ | ٢ | ٣ | الإجمالي |
|---|---|---|----------|
|---|---|---|----------|

**الموجودات المالية**

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة

٤٥,١٦٥,٦٠٠      -      -      ٤٥,١٦٥,٦٠٠

**القيمة العادلة  
المستوى**

**٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

| ١ | ٢ | ٣ | الإجمالي |
|---|---|---|----------|
|---|---|---|----------|

**الموجودات المالية**

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة

٨١,٤٦٦,٦٦٧      -      -      ٨١,٤٦٦,٦٦٧

بالنسبة للموجودات والمطلوبات 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 للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

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

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

١٣. الأحداث اللاحقة

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

١٤. آخر يوم تقييم

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

١٥. اعتماد القوائم المالية

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