

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٥-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة حاملي الوحدات صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدئ أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون

احمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م



الخبر

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص ب 4636
الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب 69658
الرياض 11557

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
٢,١٩٣,٠٢٥	١,١٩٩,٤٢٤	٦	النقدية وما في حكمها
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	٦٩,٨٤٠,٧٢٩	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٣٤,٨٢٥	-		مدفوعات مقدمة لشراء استثمارات
١,٤٦١	٤٣,٨٥٠		توزيعات أرباح مستحقة
٦٥,٤٩٣,٠٤٥	٧١,٠٨٤,٠٠٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٧٥,٠٩٧	٨٦,٨٨٤	١١	أتعاب ادارة مستحقة
٥٠,١٧٨	٦٨,٠٨٦		مصروفات مستحقة
١٢٥,٢٧٥	١٥٤,٩٧٠		إجمالي الالتزامات
٦٥,٣٦٧,٧٧٠	٧٠,٩٢٩,٠٣٣		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٦٥,٣٦٧,٧٧٠	٧٠,٩٢٩,٠٣٣		الفئة (ج)
٦٥,٣٦٧,٧٧٠	٧٠,٩٢٩,٠٣٣		
		٨	الوحدات المُصدرة (بالعدد):
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٥,٢٤٢,٠١١	٥,٢٤١,٨٥٧,٩٢		الفئة (ج)
٥,٢٤٢,٠١١	٥,٢٤١,٨٥٧,٩٢		
			صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة:
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
١٢,٤٧	١٣,٥٣		الفئة (ج)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل من الاستثمارات
٤,٧٩٠,١٢٧	٤,٤٠١,٩٤٦	٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣١٢,٠٧٣	١,٤٥٢,٥٩٤		دخل توزيعات الأرباح
٦,١٠٢,٢٠٠	٥,٨٥٤,٥٤٠		
			المصروفات
(١٣٥,٥٩٣)	(١٧٣,٥٤٢)	١١	أتعاب الإدارة
(٤,٩٥٩)	(٤,٩٨٧)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٠,٩٥٨)	(١٤,٨٨١)		أتعاب الحفظ
(٨٩,٥١٥)	(٩٧,٨٦٧)	١٠	مصروفات أخرى
(٢٤١,٠٢٥)	(٢٩١,٢٧٧)		
٥,٨٦١,١٧٥	٥,٥٦٣,٢٦٣		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٨٦١,١٧٥	٥,٥٦٣,٢٦٣		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
 صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
 (المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
-	٦٥,٣٦٧,٧٧٠	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٥,٨٦١,١٧٥	٥,٥٦٣,٢٦٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	-	الفئة (ج)
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	-	
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	(٢,٠٠٠)	الفئة (ج)
-	(٢,٠٠٠)	
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	(٢,٠٠٠)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٨,١٩٨,٤٤٩	٧٠,٩٢٩,٠٣٣	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل للفترة
٥,٨٦١,١٧٥	٥,٥٦٣,٢٦٣	تسويات لـ:
(٢,٥٠٩,٥٥٤)	٣٧٨,١٨٧	٩ الخسارة / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٥١,٦٢١	٥,٩٤١,٤٥٠	
		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٥٤,٥١٨,٥٩٢)	(٩,٦٥٥,١٨٢)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٧٣٤,٨٢٥	مدفوعات مقدمة لشراء استثمارات
-	(٤٢,٣٨٩)	توزيعات أرباح مستحقة
(٧,٤٣٨)	-	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٦٩,٩٨٨	١١,٧٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
٢٧,٦٩٠	١٧,٩٠٨	مصروفات مستحقة
(٥١,٠٧٦,٧٣١)	(٩٩١,٦٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	-	المتحصلات من اصدار الوحدات
-	(٢,٠٠٠)	استرداد الوحدات
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	(٢,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
١,٢٦٠,٥٤٣	(٩٩٣,٦٠١)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
-	٢,١٩٣,٠٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١,٢٦٠,٥٤٣	١,١٩٩,٤٢٤	٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي ("الصندوق") ، هو صندوق استثماري خاص مفتوح ، يستثمر في أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. تم تأسيسه ويُدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق") ، وهي شركة شخص واحد تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٤٤٢٩٤) بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم (٣٧)-٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال وإعادة استثمار الأرباح النقدية في نمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وفقاً لمعايير البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات.

تُقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات للوحدات (أ)، (ب)، (ج) كالآتي:

- أ- هي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يزيد أو يساوي قيمة اشتراكهم عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- ب- هي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يصل مبلغ اشتراكهم الي اقل من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- ج- هي الخاصة بمنسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

إدارة الصندوق هي مسؤولية مدير الصندوق. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو تكليف مهامه إلى مؤسسة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

مدير الصندوق هو جي آي بي كابيتال، وأمين حفظ الصندوق هو شركة البلاد للاستثمار.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من تاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣. أسس الإعداد

٣. ١. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣. ٢. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق يعرض قائمة المركز المالي الأولية بحسب السيولة.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

٣.٤ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة.

ويوجد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول هذه التغيرات التي تطرأ عليها مستقبلاً نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج تحكم وسيطرة الصندوق. وتتعاكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣.٥ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهو متأكد من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهرية التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٤ م ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما ينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الأتعاب الإدارية للفئات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ٠,٨٪ و ١,٧٥٪ و ٠,٥٠٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، محسوبة على أساس يومي ومستحقة الدفع على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضاً بتحميل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق، مثل رسوم الحفظ البالغة ٠,٦٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ورسوم معاملات كحد أقصى ٧٠ دولار أمريكي (٢٠٢,٥٠ ريال سعودي) لكل معاملة.

٦. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢,١٩٣,٠٢٥	١,١٩٩,٤٢٤	١-٦

النقد في حساب استثماري

١-٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري في حساب للتداول لدى البلاد المالية للاستثمار. ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات المدرجة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. وفيما يلي القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات المتداولة ملخصة حسب القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		الأسواق السعودية
١٣,٩٣٧,٤٧٢	١٦,٩٣٩,٨٩١	البنوك
٦,٥٤٥,٢٨٠	٧,٣٦٩,٥٥٣	المواد الأساسية
٤,٥٨٠,٧٦٤	٤,٠١٤,٠٨١	البيع بالتجزئة
-	٣,٢٢١,٩٥٣	السلع الرأسمالية
-	٢,٩٨٢,٤٣٥	المرافق العامة
٤,٩٤٠,٥٤٤	٢,١١٠,٩٦٩	خدمة الاتصالات
-	١,٨٠٢,٨١٥	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
٢,٠١٤,٣٤٢	١,٤٧٧,٥٢٦	النقل
٦٢٩,٦٤٠	١,٤٤٢,٤٨٠	البرمجيات وخدمات التقنية
٣,٧٦٤,٦٨١	١,٣٨٢,١٢٣	الخدمات الاستهلاكية
٧٩٨,٩٢٦	١,١٢٨,٢٦١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٢٢٣,٢٨٣	١,٠٠١,٣٥٤	الأغذية والمشروبات والتبغ
١,٢٧٤,٠٤٠	-	الطاقة
٣٩,٧٠٨,٩٧٢	٤٤,٨٧٣,٤٤١	
		الأسواق الاماراتية
٢,٧٢٠,٣٩١	٣,٥٤٨,٦٩٢	الطاقة
٢,٦٤٤,٨٠٥	٣,٢٤٤,٤٦٤	البنوك
٢,٩٥٤,٠٩٦	٢,٨٤٢,٩٩٢	النقل
-	٢,٢٧٠,٨٤٧	الأغذية والمشروبات والتبغ
-	١,٧١٧,٢٥٦	العقارات
-	١,٥٤٠,٦٧٣	المواد الأساسية
-	٦٩٣,٤٢١	الخدمات المهنية والتجارية
٨,٣١٩,٢٩٢	١٥,٨٥٨,٣٤٥	
		الأسواق الكويتية
١,٣٥١,٨٥٠	١,١٩٣,٩٥٢	الخدمات الاستهلاكية
٦٣٢,١٩٥	٥٥٩,٤٧٧	خدمات الاتصالات
١,٩٨٤,٠٤٥	١,٧٥٣,٤٢٩	
		الأسواق القطرية
٤,٨٥٧,٥٢٦	١,٥٩٣,٦١٧	المواد الأساسية
٢,٦٠٣,٢٣٨	٣,٧٧٣,١٨٥	البنوك
٧,٤٦٠,٧٦٤	٥,٣٦٦,٨٠٢	
		الأسواق البحرينية
١,٩٢٨,٧٩٩	١,٩٨٨,٧١٢	المواد الأساسية
١,٩٢٨,٧٩٩	١,٩٨٨,٧١٢	
		الأسواق المصرية
١,١٦١,٨٦٢	-	المواد الأساسية
١,١٦١,٨٦٢	-	
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	٦٩,٨٤٠,٧٢٩	إجمالي القيمة السوقية
٥٥,٤٧١,٩٠٠	٧٠,٢١٨,٩١٦	إجمالي التكلفة

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١-٧ فيما يلي ملخص الحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	٦٠,٥٦٣,٧٣٤	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
١٢٩,٩٠٧,٠١٢	٤٠,٦٧٣,٢٤١	الإضافات خلال الفترة
(٨٢,٧٧٩,٤٩٢)	(٣٧,٢٥٠,٧٨٦)	بيعت خلال الفترة
٥,٠٩١,٨٣٤	(٣٧٨,١٨٧)	(خسارة) / ربح غير محقق خلال الفترة
٦,٥٩٦,٧٠٢	٤,٧٨٠,١٣٣	ربح محقق خلال الفترة
١,٧٤٧,٦٧٨	١,٤٥٢,٥٩٤	دخل توزيعات الأرباح
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	٦٩,٨٤٠,٧٢٩	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	عدد الوحدات في بداية الفترة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة
-	-	الفئة أ
-	-	الفئة ب
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	-	الفئة ج
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	-	
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة
-	-	الفئة أ
-	-	الفئة ب
-	(١٥٣,٣٣)	الفئة ج
-	(١٥٣,٣٣)	
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	(١٥٣,٣٣)	صافي التغير في عدد الوحدات
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	٥,٢٤١,٨٥٧,٩٢	عدد الوحدات في نهاية الفترة

٩. صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢,٢٨٠,٥٧٣	٣٤,٧٨٠,١٣	الربح المحقق من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٠٩,٥٥٤	(٣٧٨,١٨٧)	(الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٩٠,١٢٧	٦٤,٤٠١,٩٤	

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠. المصروفات الأخرى

الفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٤,٨٨٠	٣٠,٢٤٦	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٧,٥٢١	٧,٤٨٠	رسوم تداول
٢,٧٦٠	-	رسوم العمليات
٥٤,٣٥٤	٦٠,١٤١	مصروفات أخرى
٨٩,٥١٥	٩٧,٨٦٧	

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تضم الأطراف ذات علاقة بالصندوق "جي آي بي كابيتال" مدير الصندوق، و "بنك الخليج الدولي" باعتباره أحد المساهمين في جي آي بي كابيتال، وشركة البلاد المالية للاستثمار بصفتها أمين الحفظ ومجلس إدارة الصندوق.
ويتعامل الصندوق في سير نشاطاته المعتاد مع الأطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. كما يوافق مجلس إدارة الصندوق على جميع هذه المعاملات.
وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الأطراف ذات علاقة والصندوق خلال هذه الفترة إضافة إلى الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

الرصيد الختامي (دائن)		قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
(٧٥,٠٩٧)	(٨٦,٨٨٤)	(١٣٥,٥٩٣)	(١٧٣,٥٤٢)	أتعاب الإدارة المستحقة	جي آي بي كابيتال
(١٠,٠٨٣)	(٥,٠٧٠)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٨٧)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	
(١١,٢٦٤)	(١٣,٠٣٣)	(٢٠,٣٣٩)	(٢٦,٠٣١)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	

* يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة المستحقة للأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية ضمن المصاريف المستحقة.

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
-	١,١٩٩,٤٢٤	النقدية وما في حكمها
٦٩,٨٤٠,٧٢٩	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٣,٨٥٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٦٩,٨٤٠,٧٢٩	١,٢٤٣,٢٧٤	الإجمالي

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
		الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية
		النقدية وما في حكمها
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مدفوعات مقدمة لشراء استثمارات
		توزيعات الأرباح المستحقة
		الإجمالي
-	٢,١٩٣,٠٢٥	
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	-	
-	٢,٧٣٤,٨٢٥	
-	١,٤٦١	
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	٤,٩٢٩,٣١١	

* تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر المالية

١.٣ عوامل المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافة إلى ضمان الأمان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والمتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها. كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مدير الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العملات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتنويع محفظة الصندوق الاستثمارية ويراقب عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في أدوات حقوق الملكية والأسهم.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن تغيير القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة))، وذلك بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ إلى حدٍ معقول على مؤشرات الأسهم استناداً إلى تركيز القطاعات، وذلك مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر الأسعار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
الأثر على صافي	التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	
				الأسواق السعودية
١٣٩,٣٧٥	%١- /+	١٦٩,٣٩٩	%١- /+	البنوك
٦٥,٤٥٣	%١- /+	٧٣,٦٩٦	%١- /+	المواد الأساسية
٤٥,٨٠٨	%١- /+	٤٠,١٤١	%١- /+	البيع بالتجزئة
-	%١- /+	٣٢,٢٢٠	%١- /+	السلع الرأسمالية
-	%١- /+	٢٩,٨٢٤	%١- /+	المرافق العامة
٤٩,٤٠٥	%١- /+	٢١,١١٠	%١- /+	خدمة الاتصالات
-	%١- /+	١٨,٠٢٨	%١- /+	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
٢٠,١٤٣	%١- /+	١٤,٧٧٥	%١- /+	النقل
٦,٢٩٦	%١- /+	١٤,٤٢٥	%١- /+	البرمجيات وخدمات التقنية
٣٧,٦٤٧	%١- /+	١٣,٨٢١	%١- /+	الخدمات الاستهلاكية
٧,٩٨٩	%١- /+	١١,٢٨٣	%١- /+	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٢,٢٣٣	%١- /+	١٠,٠١٤	%١- /+	الأغذية والمشروبات والتبغ
-	%١- /+	-	%١- /+	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
١٢,٧٤٠	%١- /+	-	%١- /+	الطاقة
-	%١- /+	-	%١- /+	الخدمات المهنية والتجارية
				الأسواق الاماراتية
٢٧,٢٠٤	%١- /+	٣٥,٤٨٧	%١- /+	الطاقة
٢٦,٤٤٨	%١- /+	٣٢,٤٤٥	%١- /+	البنوك
٢٩,٥٤١	%١- /+	٢٨,٤٣٠	%١- /+	النقل
-	%١- /+	٢٢,٧٠٨	%١- /+	الأغذية والمشروبات والتبغ
-	%١- /+	١٧,١٧٣	%١- /+	العقارات
-	%١- /+	١٥,٤٠٧	%١- /+	المواد الأساسية
-	%١- /+	٦,٩٣٤	%١- /+	الخدمات المهنية والتجارية
				الأسواق الكويتية
١٣,٥١٩	%١- /+	١١,٩٤٠	%١- /+	الخدمات الاستهلاكية
٦,٣٢٢	%١- /+	٥,٥٩٥	%١- /+	خدمات الاتصالات
				الأسواق القطرية
٤٨,٥٧٥	%١- /+	٣٧,٧٣٢	%١- /+	البنوك
٢٦,٠٣٢	%١- /+	١٥,٩٣٦	%١- /+	المواد الأساسية
				الأسواق البحرينية
١٩,٢٨٨	%١- /+	١٩,٨٨٧	%١- /+	المواد الأساسية
				الأسواق المصرية
١١,٦١٩	%١- /+	-	%١- /+	المواد الأساسية

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويُعتبر الصندوق عرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم المدينة. كما يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حساب للتداول لدى البلاد المالية والذي يُعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضّح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرّض لها الصندوق على بنود قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)

٢,١٩٣,٠٢٥

١,١٩٩,٤٢٤

النقدية وما في حكمها

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة الصندوق على جمع الموارد النقدية اللازمة لسداد كامل التزاماته عند استحقاقها، أو المصاحبة لقدرته على القيام بذلك ولكن بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تتص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها خلال يومي الاحد والثلاثاء، وعليه، يكون الصندوق عرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل التزامات الصندوق المالية بشكل أساسي الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

كما يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال اشتركاك جديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على تمويلات قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

وتقلّ آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والتزاماته عن ١٢ شهرًا.

د- مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية التحتية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدمي الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

١٣. ٢. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض لها.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها معاملات الأصول أو الالتزامات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمتها العادلة.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣. ٢. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- **المستوى الأول** وتتمثل معطياته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الاصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثل معطياته في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- **المستوى الثالث** وتتمثل معطياته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

إن الاستثمارات التي تعتمد قيمها على أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، تشمل الأسهم المدرجة النشطة وأدوات الدين. لا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المعلنة لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفاة بالقيمة العادلة المستوى الأول.

١٤. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحًا أو تعديلًا على هذه القوائم المالية الموجزة.

١٥. آخر يوم تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ).