

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار 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 لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحات

١	تقرير فحص 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
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة حاملي الوحدات صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
الرياض – المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية 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 الموجزة 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 نبدي 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

#### الخبـر

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

#### جـدة

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

#### الرياض

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

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)  
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	
			<b>الأصول</b>
٢,٤٥٧,٦٣٧	٥٤٢,٢٧٨	٦	نقد و ما في حكمه
٦١,٥٢٨,٤٤٨	٧٦,٩٢٤,٧٨٩	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٨٠,٠٢٥	-		دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
٢,٩٣٢	٢,٩٣٢		إيرادات مستحقة
٦٣٧	٣,١٥٧		مصارييف مدفوعة مقدّماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٦,٧٦٩,٦٧٩	٧٧,٤٧٣,١٥٦		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات</b>
٧٦,٢٠٩	٩٢,٥٨٤	١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٥٧,٤٣٠	٢٦٤,٩٩٤		مصارييف مستحقة
٣٣٣,٦٣٩	٣٥٧,٥٧٨		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٦٦,٤٣٦,٠٤٠	٧٧,١١٥,٥٧٨		<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
			<b>صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:</b>
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٦٦,٤٣٦,٠٤٠	٧٧,١١٥,٥٧٨		الفئة (ج)
٦٦,٤٣٦,٠٤٠	٧٧,١١٥,٥٧٨		
		٨	<b>الوحدات مصدرة (بالعدد):</b>
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٢,٩٣٧,٥٣٢	٢,٩٣٦,٣٠٦,٨٨		الفئة (ج)
٢,٩٣٧,٥٣٢	٢,٩٣٦,٣٠٦,٨٨		
			<b>صافي الأصول العائدة للوحدة :</b>
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٢٢,٦٢	٢٦,٢٦		الفئة (ج)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>العوائد من الاستثمارات</b>
			صافي أرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
٤,٩١٤,٧٨١	٩,٥٩٠,٥٩٢	٩	
١,٣٨٨,٣٧١	١,٤٢٥,٣٢٣		
٦,٣٠٣,١٥٢	١١,٠١٥,٩١٥		
			<b>المصاريف</b>
			أتعاب الإدارة المستحقة
(١٣٥,٩٦٥)	(١٨٢,٠٤٦)	١١	
(٢٤,٧٩٥)	(٢٤,٩٣٢)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١١,١٣٥)	(١٤,٥٠٢)		أتعاب الحفظ
(٧٢,٩٣٢)	(٨٥,٤٢١)	١٠	مصاريف أخرى
(٢٤٤,٨٢٧)	(٣٠٦,٩٠١)		
٦,٠٥٨,٣٢٥	١٠,٧٠٩,٠١٤		<b>صافي الربح للفترة</b>
			الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-		
٦,٠٥٨,٣٢٥	١٠,٧٠٩,٠١٤		<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٢,٣٢٢,٩٤٢	٦٦,٤٣٦,٠٤٠	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٦,٠٥٨,٣٢٥	١٠,٧٠٩,٠١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
		إصدار وحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	-	الفئة (ج)
		استرداد وحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
(٦,٥٣٩)	(٢٩,٤٧٦)	الفئة (ج)
(٦,٥٣٩)	(٢٩,٤٧٦)	
(٦,٥٣٩)	(٢٩,٤٧٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٨,٣٧٤,٧٢٨	٧٧,١١٥,٥٧٨	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٦,٠٥٨,٣٢٥	١٠,٧٠٩,٠١٤	
(٢,٤٨٤,٧٣٥)	(٢,٧٥٦,٤٣٨)	٩
٣,٥٧٣,٥٨٩	٧,٩٥٢,٥٧٦	
(٣,٢٥٣,٠١٦)	(١٢,٦٣٩,٩٠٣)	
-	٢,٧٨٠,٠٢٥	
١٨,٣٤٤	-	
(٢,٦٧٤)	(٢,٥٢٠)	
٦١٣	١٦,٣٧٥	
٤٩,٩٢٩	٧,٥٦٤	
٣٨٦,٧٨٥	(١,٨٨٥,٨٨٣)	
-	-	
(٦,٥٣٩)	(٢٩,٤٧٦)	
(٦,٥٣٩)	(٢٩,٤٧٦)	
٣٨٠,٢٤٦	(١,٩١٥,٣٥٩)	
١,٨٤٨,٠٣٢	٢,٤٥٧,٦٣٧	
٢,٢٢٨,٢٧٨	٥٤٢,٢٧٨	٦

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

## ١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية المتداولة وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦ هـ والترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٧٨ الصادر عن هيئة السوق المالية.

ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو على المدى المتوسط والبعيد في رأس المال وذلك عن طريق الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

تُقسّم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات من الوحدات (أ)، (ب)، (ج) على النحو التالي:

- الفئة (أ) وتشمل الوحدات العائدة لكبار المستثمرين من المؤسسات والأفراد.
- الفئة (ب) وتشمل الوحدات العائدة لصغار المستثمرين من المؤسسات والأفراد.
- الفئة (ج) وتشمل الوحدات العائدة لمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن إدارة الصندوق تقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. تقع مسؤولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق، ومع ذلك، وبموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى أحد المؤسسات المالية أو أكثر داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

مدير الصندوق والمسئول عن إدارته هو جي آي بي كابيتال. اما أمين الحفظ فهو شركة البلاد للاستثمار.

اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٩م.

## ٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) لتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. تُدخل اللوائح المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

## ٣. أسس الإعداد

### ١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا تُعتبر نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

### ٣. أسس الإعداد (تتمة)

#### ٢,٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة. ويقوم الصندوق بعرض بنود قائمة المركز المالي الأولية بترتيبها حسب السيولة..

#### ٣,٣ عملة العرض والنشاط

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

#### المعاملات والأرصنة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

#### ٤,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتطابق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة أخرى حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وينوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

#### ٥,٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض الأحكام والتفديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والأصول، والالتزامات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد تؤدي حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات اللاحقة.

وترد أدناه الافتراضات الرئيسية المستقبلية والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد الأخرى من تفديرات القيم كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تحمل دورها مخاطر جوهرية بالنسبة في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال فترات محاسبية لاحقة. وقد اعتمد الصندوق في افتراضاته وتفديراته على البيانات المتاحة وقت إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول التغيرات التي تقع مستقبلاً بسبب تقلبات السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الصندوق. وتنعكس هذه التغيرات عند وقوعها في الافتراضات.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في نشاطه، وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد الكافية للاستمرار في عملياته في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا علم للإدارة بأي عوامل عدم تأكد جوهرية قد تشكل بشكل كبير في قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تتطبق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثرًا على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

وقد صدرت عدة تعديلات وتفسيرات محاسبية جديدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق. وينوي الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عند الاقتضاء.

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة عن الفئات أ و ب و ج بمعدلات سنوية وقدرها ٠,٨% و ١,٧٥% و ٥,٥٠% على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، تُحسب يوميًا وتُسَدَّد كل ثلاثة أشهر. كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمل سدادها بالإناية عن الصندوق، كأتعاب الحفظ بمعدل سنوي وقدره ١,٤١% كحد أقصى من صافي قيمة أصول الصندوق، ورسوم المعاملات والتي تعادل ٧٠ دولارًا أمريكيًا (٢٦٢,٥٠ ريال سعودي) كحد أقصى عن كل معاملة.

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢,٤٥٧,٦٣٧	٥٤٢,٢٧٨	١,٦

نقد في حساب استثماري

١,٦ يُعتبر النقد في الحساب الاستثماري محتفظ به في حساب للتداول لدى شركة البلاد للاستثمار، ولا يحقق الصندوق أرباحًا على هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يركز الصندوق استثماراته بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في بمنطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. ويرد أدناه موجز لمحفظة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقسمة حسب قطاعات الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		<b>الأسواق السعودية</b>
١٤,١٥٢,١٤٧	٢٠,٩٨٧,٢١٦	البنوك
٦,١٣٧,٩٤٦	٦,٥٤٦,٤٦١	المواد الخام
-	٤,٦٦٤,٧٩٩	المرافق العامة
٥,٧٨٠,٦٠٦	٣,٧٢٦,١٤٢	البيع بالتجزئة
-	٣,١٩١,٦٢٠	التأمين
-	٣,٠٩٩,٧٩٦	السلع الرأسمالية
١,٦٣٨,٣٩٧	٢,٥٠٥,٧٣٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧٢٣,٩٧٦	٢,٣٩٤,٠٠٠	النقل
-	٢,٣٢٦,٤٠٠	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
١,٢٢٤,٣٠٠	١,٩٥٨,١٥٢	البرمجيات والخدمات
٤,٠٨٧,٥٧٩	١,٦٦٣,٢٧٧	الخدمات الاستهلاكية
١,٨١٤,٤٥٨	-	خدمات الاتصالات
١,٧٦٧,١٩٠	-	التأمين
١,٤٣٥,٦٣٧	-	وسائل الإعلام والترفيه
١,٢٩١,٨٧٢	-	الطاقة
١,٢٤٦,٨٤٥	-	بيع الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٤١,٣٠٠,٩٥٣	٥٣,٠٦٣,٥٩٥	
		<b>الأسواق الإماراتية</b>
٢,٣١٧,٦٨٧	٢,٢٦٤,١٦٨	النقل
٢,١٠٨,٧١١	٣,٨٥٣,٦٦٣	العقارات
١,٨٧٤,٦٣٠	٢,٨٠٥,٨٩٩	الطاقة
١,٦٧٩,٢٤٣	٢,٦٦٩,٢٥٥	البنوك
١,٠٧٥,٦٤٤	١,٠١٥,١٣٦	المواد الخام
-	١,٧٩٣,٧٧٧	الأغذية والمشروبات والتبغ
٩,٠٥٥,٩١٥	١٤,٤٠١,٨٩٨	
		<b>الأسواق الكويتية</b>
١,٣٠٢,٠٦٣	١,١٤٩,٩٩١	الخدمات الاستهلاكية
-	٤٧١,٥٥٧	أسواق مالية متنوعة
١,٣٠٢,٠٦٣	١,٦٢١,٥٤٨	
		<b>أسواق دولة البحرين</b>
٢,٢٥١,٥٧٩	٢,٣٢١,٥١٨	المواد الخام
٢,٢٥١,٥٧٩	٢,٣٢١,٥١٨	
		<b>أسواق دولة قطر</b>
٣,١١٩,٩٦٣	٣,٤٨٥,٢٧٩	البنوك
-	٢,٠٣٠,٩٥١	الطاقة
٤,٤٩٧,٩٧٥	-	المواد الخام
٧,٦١٧,٩٣٨	٥,٥١٦,٢٣٠	
		<b>إجمالي القيمة السوقية</b>
٦١,٥٢٨,٤٤٨	٧٦,٩٢٤,٧٨٩	
٥٩,٦١٢,٥٣٣	٧٤,١٦٨,٣٥١	<b>إجمالي التكلفة</b>

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)

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

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

١,٧ يرد فيما يلي ملخص الحركة على الأرصدة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٠,٧٠٦,٤٧٧	٦١,٥٢٨,٤٤٨	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٨٤,٧٩٦,٣٣٣	٥١,٤٤٧,٥٧١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٨٨,٥٦٤,٥٣٢)	(٤٧,٠٣٢,٥٩٥)	المبيعات خلال الفترة / السنة
٤,٧٨٩,٨١٤	٢,٧٥٦,٤٣٨	الأرباح غير المحققة
٧,٩٤١,٩٠٦	٦,٨٣٤,١٥٤	الأرباح المحققة
١,٨٥٨,٤٥٠	١,٤٢٥,٣٢٣	دخل توزيعات الأرباح
٦١,٥٢٨,٤٤٨	٧٦,٩٢٤,٧٨٩	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
	(عدد الوحدات)	
٢,٩٣٦,٨٨٩,٦٢	٢,٩٣٧,٥٣١,٥٢	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
٩٧٤,٧٣	-	الفئة (ج)
٩٧٤,٧٣	-	
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
(٣٣٢,٨٣)	(١,٢٢٤,٦٤)	الفئة (ج)
(٣٣٢,٨٣)	(١,٢٢٤,٦٤)	
٦٤١,٩٠	(١,٢٢٤,٦٤)	صافي التغير في عدد الوحدات
٢,٩٣٧,٥٣١,٥٢	٢,٩٣٦,٣٠٦,٨٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢,٤٣٠,٠٤٦	٦,٨٣٤,١٥٤	أرباح محققة من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٨٤,٧٣٥	٢,٧٥٦,٤٣٨	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٩١٤,٧٨١	٩,٥٩٠,٥٩٢	

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

١٠. المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤,٥٦٠	١,١٨٧	رسوم المعاملات
٢,٤٠٨	٢,٤٩٣	رسوم تداول
٢٢,٦٣٩	٢٥,٤٦٣	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٤٣,٣٢٥	٥٦,٢٧٨	مصاريف أخرى
٧٢,٩٣٢	٨٥,٤٢١	

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تضم الأطراف ذات علاقة بالصندوق "جي آي بي كابيتال" باعتبارها مدير الصندوق، و"بنك الخليج الدولي" باعتباره أحد المساهمين في جي آي بي كابيتال، وشركة البلاد للاستثمار باعتبارها أمين الحفظ، إضافةً إلى مجلس إدارة الصندوق.

ويتعامل الصندوق في سير نشاطه المعتاد مع الأطراف ذات علاقة. وتخضع تلك المعاملات مع الأطراف ذات علاقة لقيود تحدها اللوائح الرقابية الصادرة عن هيئة السوق المالية. كما تحظى أيضًا بموافقة من مجلس إدارة الصندوق.

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الأطراف ذات علاقة والصندوق خلال هذه الفترة إضافةً إلى الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

الرصيد الختامي (دائن)		حجم المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
(٧٦,٢٠٩)	(٩٢,٥٨٤)	(١٣٥,٩٦٥)	(١٨٢,٠٤٦)	أتعاب الإدارة المستحقة	
(١٦٠,٩٩٩)	(١٦٥,٩٣١)	(٢٤,٧٩٥)	(٢٤,٩٣٢)	مكافآت مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(١١,٤٣١)	(١٣,٨٨٨)	(٢٠,٣٩٥)	(٢٧,٣٠٧)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة *	

\* يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة المستحقة للطرف ذي العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية ضمن المصاريف المستحقة.

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
-	٥٤٢,٢٧٨	الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:
٧٦,٩٢٤,٧٨٩	-	النقد وما في حكمه
-	٢,٩٣٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,١٥٧	الإيرادات المستحقة
٧٦,٩٢٤,٧٨٩	٥٤٨,٣٦٧	المصاريف المدفوعة مقدّمًا والأرصدة المدينة الأخرى
		الإجمالي

## صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
-	٢,٤٥٧,٦٣٧	الأصول كما في قائمة المركز المالي: النقد وما في حكمه
٦١,٥٢٨,٤٤٨	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٧٨٠,٠٢٥	الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات
-	٢,٩٣٢	الإيرادات المستحقة
-	٦٣٧	المصاريف المدفوعة مقدّمًا والأرصدة المدينة الأخرى
٦١,٥٢٨,٤٤٨	٥,٢٤١,٢٣١	الإجمالي

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

### ١٣. إدارة المخاطر المالية

#### ١,١٣ عوامل المخاطر المالية

يهدف الصندوق إلى الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداته إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والتمثلة 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 شؤون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استنادًا إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة 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 الاستثمارية وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

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

#### أ. مخاطر السوق

##### (١) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر التغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

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

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر الأسعار (تتمة)

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) في حالة تغيرات محتمل أن تطرأ إلى حدٍ معقول على مؤشرات الأسهم وذلك استنادًا إلى تركيز قطاعات الاستثمار، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	
				<b>الأسواق السعودية</b>
١٤١,٥٢١	-%١ -/+	٢٠٩,٨٧٢	-%١ -/+	البنوك
٦١,٣٧٩	-%١ -/+	٦٥,٤٦٥	-%١ -/+	المواد الخام
-	-%١ -/+	٤٦,٦٤٨	-%١ -/+	المرافق العامة
٥٧,٨٠٦	-%١ -/+	٣٧,٢٦١	-%١ -/+	البيع بالتجزئة
١٧,٦٧٢	-%١ -/+	٣١,٩١٦	-%١ -/+	التأمين
-	-%١ -/+	٣٠,٩٩٨	-%١ -/+	السلع الرأسمالية
١٦,٣٨٤	-%١ -/+	٢٥,٠٥٧	-%١ -/+	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧,٢٤٠	-%١ -/+	٢٣,٩٤٠	-%١ -/+	النقل
-	-%١ -/+	٢٣,٢٦٤	-%١ -/+	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
١٢,٢٤٣	-%١ -/+	١٩,٥٨٢	-%١ -/+	البرمجيات والخدمات
٤٠,٨٧٦	-%١ -/+	١٦,٦٣٣	-%١ -/+	الخدمات الاستهلاكية
١٨,١٤٥	-%١ -/+	-	-%١ -/+	خدمات الاتصالات
١٤,٣٥٦	-%١ -/+	-	-%١ -/+	وسائل الإعلام والترفيه
١٢,٩١٩	-%١ -/+	-	-%١ -/+	الطاقة
١٢,٤٦٨	-%١ -/+	-	-%١ -/+	بيع الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
-	-%١ -/+	-	-%١ -/+	أسواق مالية متنوعة
-	-%١ -/+	-	-%١ -/+	العقارات
				<b>الأسواق الإماراتية</b>
١٨,٧٤٦	-%١ -/+	٢٢,٦٤٢	-%١ -/+	النقل
١٦,٧٩٢	-%١ -/+	٣٨,٥٣٧	-%١ -/+	العقارات
٢٣,١٧٧	-%١ -/+	٢٨,٠٥٩	-%١ -/+	الطاقة
٢١,٠٨٧	-%١ -/+	٢٦,٦٩٣	-%١ -/+	البنوك
١٠,٧٥٦	-%١ -/+	١٠,١٥١	-%١ -/+	المواد الخام
		١٧,٩٣٨	-%١ -/+	الأغذية والمشروبات والتبغ
				<b>الأسواق الكويتية</b>
١٣,٠٢١	-%١ -/+	١١,٥٠٠	-%١ -/+	الخدمات الاستهلاكية
-	-%١ -/+	٤,٧١٦	-%١ -/+	أسواق مالية متنوعة
				<b>أسواق دولة البحرين</b>
٢٢,٥١٦	-%١ -/+	٢٣,٢١٥	-%١ -/+	المواد الخام
				<b>أسواق دولة قطر</b>
٤٤,٩٨٠	-%١ -/+	٣٤,٨٥٣	-%١ -/+	البنوك
-	-%١ -/+	٢٠,٣١٠	-%١ -/+	الطاقة
٣١,٢٠٠	-%١ -/+	-	-%١ -/+	المواد الخام

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(جميع 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 عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم المدينة. كما يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حساب للتداول لدى البلاد المالية وهو بنك يتمتع بتصنيف مالي جيد.

يوضّح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرّض لها الصندوق على بنود قائمة المركز المالي المؤقتة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢,٤٥٧,٦٣٧	٥٤٢,٢٧٨	النقد وما في حكمه

ج. مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها يومي الاثنين والأربعاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي وحداته في هذه الأيام. وتشمل الالتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي المصاريف المستحقة وأتعاب الإدارة المستحقة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

وتقل آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والالتزامات المستحقة عليه 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 الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم 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.

٢,١٣ 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.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقد كافي مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن القيمة الدفترية للأدوات المالية الخاصة بالصندوق والمدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

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

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,١٣. 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 الأصول 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.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم وأدوات دين مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

يصنّف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة.

١٤. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة 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).