

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 ٢٠٢٣ 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)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

### المقدمة

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 ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (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 المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا 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 يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١,٨٤٨,٠٣٢	٢,٢٢٨,٢٧٨	٦	النقدية وشبه النقدية
٥٠,٧٠٦,٤٧٧	٥٦,٤٤٤,٢٢٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٣٤٤	-		دخل مستحق
٤٧٠	٣,١٤٤		مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٥٢,٥٧٣,٣٢٣	٥٨,٦٧٥,٦٥٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٦٩,٥١٦	٧٠,١٢٩	١١	أتعاب ادارة مستحقة
١٨٠,٨٦٥	٢٣٠,٧٩٣		مصروفات مستحقة
٢٥٠,٩١١	٣٠٠,٩٢٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٥٢,٣٢٢,٩٤٢	٥٨,٣٧٤,٧٢٨		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
			<b>صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:</b>
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٥٢,٣٢٢,٩٤٢	٥٨,٣٧٤,٧٢٨		الفئة (ج)
٥٢,٣٢٢,٩٤٢	٥٨,٣٧٤,٧٢٨		
		٨	<b>الوحدات مصدرة (بالعدد) :</b>
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٢,٩٣٦,٨٩٠	٢,٩٣٦,٥٥٧		الفئة (ج)
٢,٩٣٦,٨٩٠	٢,٩٣٦,٥٥٧		
			<b>صافي الموجودات العائدة للوحدة :</b>
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
١٧,٨٢	١٩,٨٨		الفئة (ج)

تشكل 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>دخل الاستثمار</b>
٢,٦٧١,٩٤٠	٤,٩١٤,٧٨١	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٧٣,٩٤٦	١,٣٨٨,٣٧١		دخل توزيعات الأرباح
٣,٦٤٥,٨٨٦	٦,٣٠٣,١٥٢		
			<b>المصروفات</b>
(١٤٣,٩٠٣)	(١٣٥,٩٦٥)	١١	أتعاب إدارة مستحقة
(٢٤,٦٥٨)	(٢٤,٧٩٥)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١١,٦٤٥)	(١١,١٣٥)		أتعاب الحفظ
(٧٧,٣٠٩)	(٧٢,٩٣٢)	١٠	مصروفات أخرى
(٢٥٧,٥١٥)	(٢٤٤,٨٢٧)		
٣,٣٨٨,٣٧١	٦,٠٥٨,٣٢٥		<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٣٨٨,٣٧١	٦,٠٥٨,٣٢٥		<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تشكل 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 الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥١,١٩٩,٣٩٠	٥٢,٣٢٢,٩٤٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٣٨٨,٣٧١	٦,٠٥٨,٣٢٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الإشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
		إصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
١٢٠,٠٥٦	-	الفئة (ج)
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	(٦,٥٣٩)	الفئة (ج)
١٢٠,٠٥٦	(٦,٥٣٩)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٤,٧٠٧,٨١٧	٥٨,٣٧٤,٧٢٨	صافي قيمة الموجودات (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 لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		<b>صافي الدخل للفترة</b>
٣,٣٨٨,٣٧١	٦,٠٥٨,٣٢٥	
		التعديلات على:
		(الربح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٩٤,٩٣٢	(٢,٤٨٤,٧٣٥)	٩
٥,٨٨٣,٣٠٣	٣,٥٧٣,٥٨٩	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(٦,٦٢٩,٢٠٧)	(٣,٢٥٣,٠١٦)	
٣٧٤,٩١٠	-	دفعات مقدمة مقابل استثمارات
-	١٨,٣٤٤	توزيعات أرباح مستحقة
-	(٢,٦٧٤)	مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١١,٧١٥	٦١٣	أتعاب إدارة مستحقة
٤٧,٢٥٩	٤٩,٩٢٨	مصرفات مستحقة
(٣١٢,٠٢٠)	٣٨٦,٧٨٥	<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
		المتحصلات من اصدار الوحدات
١٢٠,٠٥٦	-	الاستردادات من الوحدات
-	(٦,٥٣٩)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١٢٠,٠٥٦	(٦,٥٣٩)	
		<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
(١٩١,٩٦٤)	٣٨٠,٢٤٦	
٢,٧٦٩,٨٦٠	١,٨٤٨,٠٣٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٥٧٧,٨٩٦	٢,٢٢٨,٢٧٨	٦ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل 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)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١- الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") ، هو صندوق أسهم مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. أسس ودار 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 ١٤٢٩/٢/٦ هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال علي المدى المتوسط والطويل عن طريق الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) بما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

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

- (أ) هي الخاصة للمستثمرين من مؤسسات وأفراد.
- (ب) هي الخاصة بصغار المستثمرين من مؤسسات وأفراد.
- (ج) هي الخاصة بمنسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في كل صندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق وبالتالي بموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى وحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

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

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٩ م.

## ٢. اللوائح النظامية

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

## 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### 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.

### ٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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



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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣. ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة 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.

٣. ٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتمد الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٣. ٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية

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

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

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، على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للنفقات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ٠,٨٪ و ١,٧٥٪ و ٠,٥٠٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق، محسوبة على أساس يومي ومستحقة الدفع على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضاً بتحصيل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق، مثل رسوم الحفظ البالغة ٠,٤١٪ من صافي قيمة الموجودات للصندوق ورسوم معاملات باقضى حد ٧٠ دولار أمريكي (٢٦٢,٥٠ ريال سعودي) لكل معاملة.

٦. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
١,٨٤٨,٠٣٢	٢,٢٢٨,٢٧٨	١-٦

نقدية في حساب استثماري

١-٦ النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها في حساب جاري لدى شركة البلاد للاستثمار. لا يحقق الصندوق أرباحاً من 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في وحدات الشركات المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. القيمة السوقية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع، تم تلخيصها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>الأسواق السعودية</b>
١١,٦٩٦,٣٤٤	٩,١٧١,٧٤١	البنوك
٦,٥٨٢,٥١٧	٦,٤٠٣,٠٧٦	المواد الأساسية
٣,٢٩٣,٩٦٤	٥,٥٠٤,٢٤٩	البيع بالتجزئة
-	٤,٧٤٣,١٣٠	خدمة الاتصالات
١,٦٤٤,٥٠٢	٢,٩٠٠,٧٧٦	المرافق العامة
٢,٥٣١,٦١١	٢,٤٨٩,٧٩٤	خدمات الاستهلاكية
١,٣٠١,٠٤٠	٢,٣٧٥,٤٢٦	تجزئة الأغذية
-	١,٢٩١,٧٨٠	السلع الرأسمالية
	١,٢٣٥,٩٨٥	الأغذية والمشروبات والتبغ
٢,٦٦٩,٨٥٩	١,١٢٦,٥١٠	الطاقة
-	٩٩٥,٢١٦	الخدمات التجارية والمهنية
-	٤٣٦,١٤٣	النقل
١١,٦٩٦,٣٤٤	-	التأمين
٨٦٤,٠٣٥	-	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨٠٦,٥٣٦	-	المؤسسات المالية المتنوعة
٥٣٣,٢١٠	-	إدارة العقارات
٨٢٦,٤٩١	-	البرامج والخدمات
<b>٣٢,٧٥٠,١٠٩</b>	<b>٣٨,٦٧٣,٨٢٦</b>	
		<b>الأسواق الاماراتية</b>
١,٥٤٩,٤٨١	٢,٣٣٦,٤٠٧	قطاع الصناعة
٩٨٣,٥٢٩	٢,٠١٥,٠١٦	الطاقة
٣,٨٩٠,١٨٥	١,٩٤٨,٧٩٥	البنوك
١,٠٣٥,١٩٧	١,٢٦٢,١١٣	إدارة العقارات
١,١٢٩,٨٠٩	١,١٤٩,٩٥٠	المواد الأساسية
<b>٨,٥٨٨,٢٠١</b>	<b>٨,٧١٢,٢٨١</b>	
		<b>الأسواق الكويتية</b>
-	١,٤٢٩,١٣٩	خدمات الاستهلاكية
١,٤٢٢,٥٥٩	-	خدمات الاتصالات
<b>١,٤٢٢,٥٥٩</b>	<b>١,٤٢٩,١٣٩</b>	
		<b>الأسواق المصرية</b>
٨١٥,٣٦٠	٤٦٦,٨٠٥	الخدمات الاستهلاكية
<b>٨١٥,٣٦٠</b>	<b>٤٦٦,٨٠٥</b>	
		<b>الأسواق البحرية</b>
١,٢١٥,١٥٣	١,٦١٧,٤٤١	المواد الأساسية
<b>١,٢١٥,١٥٣</b>	<b>١,٦١٧,٤٤١</b>	
		<b>الأسواق القطرية</b>
١,٩٤٣,٢٩٦	٢,٠٩٣,٥٨٧	السلع الرأسمالية
٢,٩٢٣,٧٢١	٣,٤٥١,١٤٩	البنوك
١,٠٤٨,٠٧٨	-	التأمين
<b>٥,٩١٥,٠٩٥</b>	<b>٥,٥٤٤,٧٣٦</b>	
<b>٥٠,٧٠٦,٤٧٧</b>	<b>٥٦,٤٤٤,٢٢٨</b>	<b>إجمالي القيمة السوقية</b>
<b>٥٥,٦٣٤,٣٢٣</b>	<b>٥٦,٤٧٢,١٣٧</b>	<b>إجمالي التكلفة</b>

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١,٧ تتلخص الحركة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤٧,٧٨٩,٧٩٤	٥٠,٧٠٦,٤٧٧	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٩٦,٠٢٣,٥٦٧	٤٠,٦٢٥,١٧٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٩٤,٥٦٣,٥٧٣)	(٤١,١٩٠,٥٧٦)	المباعة خلال الفترة / السنة
(٥,٤٩٤,٨٥٣)	٢,٤٨٤,٧٣٥	الربح / (الخسارة) غير المحققة
٥,٤٠٤,٢١٦	٢,٤٣٠,٠٤٦	الربح المحقق
١,٥٤٧,٣٢٧	١,٣٨٨,٣٧١	دخل توزيعات الأرباح
٥٠,٧٠٦,٤٧٧	٥٦,٤٤٤,٢٢٨	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(الوحدات بالعدد)		
٢,٩٢٧,٢٧٣,٧٤	٢,٩٣٦,٨٨٩,٦٢	عدد الوحدات في بداية الفترة/السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
-	-	الفئة أ
٩,٦١٥,٨٩	-	الفئة ب
٩,٦١٥,٨٩	-	الفئة ج
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
-	-	الفئة أ
-	-	الفئة ب
-	(٣٣٢,٨٣)	الفئة ج
٩,٦١٥,٨٩	(٣٣٢,٨٣)	صافي التغير في الوحدات
٢,٩٣٦,٨٨٩,٦٢	٢,٩٣٦,٥٥٦,٨٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥,١٦٦,٨٧٢	٢,٤٣٠,٠٤٦	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٤٩٤,٩٣٢)	٢,٤٨٤,٧٣٥	الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٧١,٩٤٠	٤,٩١٤,٧٨١	

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٣,٠٦١	٤,٥٦٠	رسوم العمليات
٤,٩٣٢	٢,٤٠٨	رسوم تداول
٢٥,٣٩٧	٢٢,٦٣٩	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٣٣,٩١٩	٤٣,٣٢٥	مصروفات أخرى
٧٧,٣٠٩	٧٢,٩٣٢	

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة لصندوق جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) ، و "بنك الخليج الدولي" هو المساهم في جي آي بي كابيتال ، وشركة البلاد للاستثمار بصفتها أمين الحفظ ومجلس إدارة الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الرصيد الختامي (دائن)		قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
(٧٤,٧٩١)	(٧٠,١٢٩)	(١٤٣,٩٠٣)	(١٣٥,٩٦٥)	أتعاب إدارة مستحقة	
(٨٥,٧٩١)	(١٣٥,٧٩٣)	(٢٤,٦٥٨)	(٢٤,٧٩٥)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(٢٠,٧٧١)	(١٠,٥١٩)	(٢٥,٣٩٧)	(٢٠,٣٩٥)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	

\* ضريبة القيمة المضافة المستحقة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة تم ادراجها في قائمة المركز المالي الأولية تحت بند المصروفات المستحقة.

١٢. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,٢٢٨,٢٧٨	-
-	٥٦,٤٤٤,٢٢٨
٣,١٤٤	-
٢,٢٣١,٤٢٢	٥٦,٤٤٤,٢٢٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وشبه النقدية  
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى  
الإجمالي

القيمة العادلة من التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٨٤٨,٠٣٢	-
-	٥٠,٧٠٦,٤٧٧
١٨,٣٤٤	-
٤٧٠	-
١,٨٦٦,٨٤٦	٥٠,٧٠٦,٤٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وشبه النقدية  
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
دخل مستحق  
مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى  
الإجمالي

\* تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كمطلوبات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية

١٣.١ 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.

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على 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؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	
				<b>الأسواق السعودية</b>
١١٦,٩٦٣	٪١ -/+	٩١,٧١٧	٪١ -/+	البنوك
٦٥,٨٢٥	٪١ -/+	٦٤,٠٣١	٪١ -/+	المواد الأساسية
٣٢,٩٤٠	٪١ -/+	٥٥,٠٤٢	٪١ -/+	البيع بالتجزئة
-	٪١ -/+	٤٧,٤٣١	٪١ -/+	خدمات الاتصالات
١٦,٤٤٥	٪١ -/+	٢٩,٠٠٨	٪١ -/+	المرافق العامة
٢٥,٣١٦	٪١ -/+	٢٤,٨٩٨	٪١ -/+	الخدمات الاستهلاكية
١٣,٠١٠	٪١ -/+	٢٣,٧٥٤	٪١ -/+	تجزئة الأغذية
-	٪١ -/+	١٢,٩١٨	٪١ -/+	السلع الرأسمالية
-	٪١ -/+	١٢,٣٦٠	٪١ -/+	الأغذية والمشروبات والتبغ
٢٦,٦٩٩	٪١ -/+	١١,٢٦٥	٪١ -/+	الطاقة
-	٪١ -/+	٩,٩٥٢	٪١ -/+	الخدمات التجارية والمهنية
-	٪١ -/+	٤,٣٦١	٪١ -/+	النقل
٨,٦٤٠	٪١ -/+	-	٪١ -/+	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨,٠٦٥	٪١ -/+	-	٪١ -/+	المؤسسات المالية المتنوعة
٨,٢٦٥	٪١ -/+	-	٪١ -/+	البرامج والخدمات
٥,٣٣٢	٪١ -/+	-	٪١ -/+	إدارة العقارات
				-
				<b>الأسواق الإماراتية</b>
١٥,٤٩٥	٪١ -/+	٢٣,٣٦٤	٪١ -/+	قطاع الصناعة
٩,٨٣٥	٪١ -/+	٢٠,١٥٠	٪١ -/+	الطاقة
٣٨,٩٠٢	٪١ -/+	١٩,٤٨٨	٪١ -/+	البنوك
١٠,٣٥٢	٪١ -/+	١٢,٦٢١	٪١ -/+	إدارة العقارات
١١,٢٩٨	٪١ -/+	١١,٥٠٠	٪١ -/+	المواد الأساسية
				<b>الأسواق الكويتية</b>
-	٪١ -/+	١٤,٢٩١	٪١ -/+	الخدمات الاستهلاكية
١٤,٢٢٦	٪١ -/+	-	٪١ -/+	المؤسسات المالية المتنوعة
				<b>الأسواق البحرية</b>
١٢,١٥٢	٪١ -/+	١٦,١٧٤	٪١ -/+	المواد الأساسية
				<b>الأسواق المصرية</b>
٨,١٥٤	٪١ -/+	٤,٦٦٨	٪١ -/+	الخدمات الاستهلاكية
				<b>الأسواق القطرية</b>
٢٩,٢٣٧	٪١ -/+	٣٤,٥١١	٪١ -/+	البنوك
١٩,٤٣٣	٪١ -/+	٢٠,٩٣٦	٪١ -/+	المواد الأساسية
١٠,٤٨١	٪١ -/+	-	٪١ -/+	التأمين

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في الحساب الاستثماري في البلاد المالية والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
١,٨٤٨,٠٤٣	٢,٢٢٨,٢٧٨	

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية بالكامل عند حلول موعد استحقاقها أو أنه لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يومي الأحد و الثلاثاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حاملي الوحدات في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من المصروفات المستحقة واتعاب الإدارة المستحقة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل من ١٢ شهرًا.

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا 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 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣.٢. تقدير القيمة العادلة

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 الموجودات أو المطلوبات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً 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 للموجودات 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 موجوداته المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م)

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ)