

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
المحتويات

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة /حاملو الوحدات لصندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة جي آي بي كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق)، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة إلى مالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي 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 للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٠٤ أغسطس ٢٠٢٦ م

الرياض
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥ ٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥ ٤٤٤

جدة
هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٢ ٢٥ ٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٢ ٢٥ ٣٣٤

الرياض
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥ ٣٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥ ٤٤٤

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
٥,٠٠١,٧١٥	١,٤٦٥,٩٤٩	٦	النقد و ما في حكمه
٢٥٥,٠٢٢,٧٣١	٢٣٠,٣٦٩,٢٩٦	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٢٣,٠٤١		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٠,٠٢٤,٤٤٦	٢٣٢,١٥٨,٢٨٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٧٩٨,٤٢٣	٦٩٦,٩٢٧	١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٢١٠,٧٩٤	١٧٦,١٥٣		مصروفات مستحقة
١,٠٠٩,٢١٧	٨٧٣,٠٨٠		إجمالي الالتزامات
٢٥٩,٠١٥,٢٢٩	٢٣١,٢٨٥,٢٠٦		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
٦٨,٧١٩,١١٥	٤٠,٣٥١,٦٤٩		الفئة أ
١١٥,٤٤٥,٠٢٨	١١٥,٤٣٠,١٠٦		الفئة ب
٧٤,٨٥١,٠٨٦	٧٥,٥٠٣,٤٥١		الفئة ج
٢٥٩,٠١٥,٢٢٩	٢٣١,٢٨٥,٢٠٦		
		٨	الوحدات المصدرة (بالعدد):
٧,١٦٢,٢٩٨	٤,١٨١,٨٠٨		الفئة أ
٤,٤٦٨,٦١٨	٤,٤٦٦,٧٠٩		الفئة ب
٢,٥٩٠,٧٦٤	٢,٥٩٤,٠٧٦		الفئة ج
١٤,٢٢١,٦٨٠	١١,٢٤٢,٥٩٣		
			صافي الأصول العائدة للوحدة:
٩,٥٩	٩,٦٥		الفئة أ
25.83	25.84		الفئة ب
28.89	29.11		الفئة ج

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	دخل الاستثمارات
			صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٧٨,٠١٦	١,١٤٨	٩	دخل توزيعات أرباح
٢,٢٧٣,٣٥٩	٢,٥١٠,٥١٢		
٤,٩٥١,٣٧٥	٢,٥١١,٦٦٠		
			المصروفات
(١,٣٧٠,٠٢٢)	(١,٤٢٦,٨٣٨)	١١	أتعاب الإدارة
(٢٤,٧٩٥)	(٢٤,٧٩٥)	١١	أتعاب مجلس الإدارة
(٣٨,٢٢١)	(٤٣,٧٣٧)		أتعاب الحفظ
(٢٤٨,٤٩٧)	(٢٦٠,٨٣٩)	١٠	مصروفات أخرى
(١,٦٨١,٥٣٥)	(١,٧٥٦,٢٠٩)		
٣,٢٦٩,٨٤٠	٧٥٥,٤٥١		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٢٦٩,٨٤٠	٧٥٥,٤٥١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
٢٢٠,٤٧٥,٠٣٣	٢٥٩,٠١٥,٢٢٩	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٢٦٩,٨٤٠	٧٥٥,٤٥١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:
		الوحدات المصدرة
٤١,٨١٨,٠٧٦	-	الفئة أ
٥,٥٤٤,٠٠٠	-	الفئة ب
١٧,٤٦٥,٠٧٣	١٠٠,٠٠٠	الفئة ج
٦٤,٨٢٧,١٤٩	١٠٠,٠٠٠	
		الوحدات المستردة
(١٥,٣٢٢,٩٠٢)	(٢٨,٥٣٤,٠٢٤)	الفئة أ
(١٨,٧٩٧,٥١٠)	(٥١,٤٥٠)	الفئة ب
(٢,١٧٤,٥٥٩)	-	الفئة ج
(٣٦,٢٩٤,٩٧١)	(٢٨,٥٨٥,٤٧٤)	
٢٨,٥٣٢,١٧٨	(٢٨,٥٨٥,٤٧٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٥٢,٢٧٧,٠٥١	٢٣١,٢٨٥,٢٠٦	صافي 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 الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٢٦٩,٨٤٠	٧٥٥,٤٥١		صافي الربح للسنة
٢,٥٥١,٦٢٣	(١,٤٥٧,٦٠٨)	٩	تعديلات لـ: (الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٢١,٤٦٣	(٧٠٢,١٥٧)		
(٤٣,٦٧٨,٩٧٠)	٢٦,١١١,٠٤٣		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٤٦,٠٢٩)	(٣٢٣,٠٤١)		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٨,١١٨)	(١٠١,٤٩٦)		المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٤,٧٤٧)	(٣٤,٦٤١)		أتعاب الإدارة المستحقة
١٠,١٣١,٦٢٣	-		المصروفات المستحقة
(٢٧,٨٣٤,٧٧٨)	٢٤,٩٤٩,٧٠٨		دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
٦٤,٨٢٧,١٤٩	١٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦,٢٩٤,٩٧١)	(٢٨,٥٨٥,٤٧٤)		المتحصلات من إصدار الوحدات
٢٨,٥٣٢,١٧٨	(٢٨,٤٨٥,٤٧٤)		الاستردادات من الوحدات
			صافي النقد (المستخدم) في / الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٩٧,٤٠٠	(٣,٥٣٥,٧٦٦)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٦٦,٨٧٤	٥,٠٠١,٧١٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١٦٤,٢٧٤	١,٤٦٥,٩٤٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق للأسهم مفتوح المدة يستثمر في الأسهم السعودية بما يتوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قِبَل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠٢٤٤٢٩٤ ١٠ بتاريخ ٦ صفر ١٤٢٩هـ والترخيص رقم ٣٧-٠٧-٧٨ الصادر عن هيئة السوق المالية.

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

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

- الفئة (أ)، للمستثمرين المؤسسيين والأفراد، وهم من يزيد قيمة اشتراكهم عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو يساويها.
- الفئة (ب)، للمستثمرين المؤسسيين والأفراد، ممن تساوي قيمة اشتراكهم ١٠,٠٠٠ ريال سعودي أو أكثر وأقل من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ج)، هي الخاصة بموظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي. بالإضافة إلى المحفظة الاستثمارية لمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يُعتبر مدير الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن إدارة الصندوق تقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. تقع مسئولية 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. أما أمين الحفظ فهو البلاد المالية.

اعتقدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (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 ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها إلى جانب القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. كما أن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تُعد بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام 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.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المقدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تمة)

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 والأرصدة

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، إن وجدت، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية.

٤,٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي 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 والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة.

يرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية 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. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة، وهو مقتنع بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرارية كمنشأة عاملة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. ولم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٦ ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

١,٤,٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م

المعايير/التفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية و المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تتوافق بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي ترتبط بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، مع معيار "العقد الذي يتضمن تحصيل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة"، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن أصل مالي مماثل لا يتضمن هذه الميزات. وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الشروط المتعلقة بالاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وشطبهما، وكذلك لتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦ م	أجرى مدير الصندوق تقييماً أولياً، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

١,٤,١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م (تتمة)

المعايير/ التفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧ العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة للمنشأة.	تعديل العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة للمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات وذلك بهدف عكس آثار العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة بصورة أكثر صدقاً في القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦ م	استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد المعايير المحاسبية أو تصحيح الأثار غير المقصودة أو حالات السهو أو التعارضات البسيطة نسبياً بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتتعلق تعديلات عام ٢٠٢٤ بالمعايير الدولية للتقارير المالية ١ التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقارير المالية، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والدليل الإرشادي المصاحب لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية، والمعايير الدولية للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة، ومعايير المحاسبة الدولية ٧ قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦ م	أجرى مدير الصندوق تقييماً أولياً، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

١,٤,٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد

المعايير/ التفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك	ينطبق الاعتراف بالربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالأصول التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ النفاذ لأجل غير محدد	استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٢,١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المُعدّلة الصادرة، ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد (تتمة)

المعايير/ التفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن تصنيف البنود في قائمة الربح أو الخسارة ضمن خمس فئات وهي التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. كما يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باعتبارها مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. ويجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تعكس خصائص البند. كما يتطلب تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تصنف فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبنود التي نتجت عنها فروق صرف العملات الأجنبية. ويقوم البنك حالياً بتقييم المتطلبات التفصيلية للعرض والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، كما بدأ في إجراء تقييم للفجوات لتحديد الأثر المتوقع على القوائم المالية عند سريان المعيار في ١ يناير ٢٠٢٧ (تعديل وفقاً للتقدم المحدد لكل بنك)	١ يناير ٢٠٢٧ م	يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨. وبينما من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، لا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على إثبات أو قياس أصول الصندوق أو التزاماته أو إيراداته أو مصروفاته.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧ م	استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب الإدارة عن فئات الوحدات (أ) و(ب) و(ج) بنسب ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥% سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، محتسبة يومياً مع أحقية الدفع على أساس ربع سنوي.

المصروفات الأخرى التي يتحملها الصندوق تشمل رسوم أمين الحفظ بحد أقصى ٠,٣% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق يتم احتسابها يومياً وسدادها شهرياً، بالإضافة إلى رسوم معاملات بحد أقصى قدره ٣٠ ريال سعودي لكل معاملة.

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
إيضاح (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(مدققة)

١,٦ ١,٤٦٥,٩٤٩ ٥,٠٠١,٧١٥

النقد في حساب استثماري

١,٦ يُعتبر النقد في الحساب الاستثماري المحتفظ به في حساب للتداول لدى البلاد المالية، ولا يحقق الصندوق أي أرباح على هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٧-١ يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة، وفيما يلي القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم تداولها ملخصة حسب القطاع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	القطاعات
القيمة السوقية		السوق السعودي
٥٤,٤٥٠,٢٥٩	٧٦,٠٩٤,٣٥٣	البنوك
٣٤,٨٦٨,٦٨٤	٣٥,٤٨٤,٥٨٥	التأمين
٣٠,٨٥٦,٥٣٦	٦,٠٠٧,٩٦٩	المواد
٣٠,٤٦٢,٨٨٩	٤٨,٥٣٣,٣٠١	السلع الرأسمالية
٢٠,٨٥٩,٨٥٠	٢٤,٢٧٥,٧٥٤	المرافق العامة
١٩,٤٦٥,٩٣٥	٧,٧٩٨,٤٦٠	الطاقة
٧,٢٩٧,٢٥٤	١٧,٩٦٢,١٤٨	توزيع وتجزئة السلع الاستهلاكية الكمالية
٦,٧٨٠,٠٠٣	-	البرمجيات والخدمات
٦,٤٥٨,٩٦٢	٥,٧٨٧,٧٣٨	خدمات الاتصالات
٥,٨٧٠,٨١٤	٦,٠٦٩,١٦٥	الخدمات التجارية والمهنية
٥,٠٢٧,٧٩٢	١٣,٤١١,١١٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٢٥٠,٣١٨	١٣,٥٩٨,١٤٦	النقل
٣,٧٢٠,٠٠٠	-	الأدوية والتقنية الحيوية وعلوم الحياة
٢٣٠,٣٦٩,٢٩٦	٢٥٥,٠٢٢,٧٣١	إجمالي القيمة السوقية
٢٢٨,٩١١,٦٨٨	٢٧٢,٠٢٠,٨٧٩	إجمالي التكلفة

٢,٧ فيما يلي الحركة خلال الفترة / السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	الرصيد في بداية الفترة
٢٥٥,٠٢٢,٧٣١	٢١٠,٨٧٠,٠٨١	الإضافات خلال الفترة / السنة
٩٢,٣١٧,٦٧٠	٣١٤,٠٥٠,٥٧٩	مبايع خلال الفترة / السنة
(١١٦,٩٧٢,٢٥٣)	(٢٤٤,٩٨٣,٠٩١)	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة
١,٤٥٧,٦٠٨	(٢٤,٢١٧,٨٨٣)	الخسائر المحققة
(١,٤٥٦,٤٦٠)	(٦٩٦,٩٥٥)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٣٠,٣٦٩,٢٩٦	٢٥٥,٠٢٢,٧٣١	

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	(عدد الوحدات)
١٤,٢٢١,٦٨٠	٨,٢١٦,١١٩	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	٧,١٦٢,٢٩٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
-	٣١٥,١٣٣	الفئة أ
٣,٣١٢	٥٣٢,٦٨٤	الفئة ب
٣,٣١٢	٨,٠١٠,١١٥	الفئة ج
(٢,٩٨٠,٤٩٠)	(١,٢٦٥,٧٨٠)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(١,٩٠٩)	(٦٥٦,٩١١)	الفئة أ
-	(٨١,٨٦٣)	الفئة ب
(٢,٩٨٢,٣٩٩)	(٢,٠٠٤,٥٥٤)	الفئة ج
(٢,٩٧٩,٠٨٧)	٦,٠٠٥,٥٦١	صافي التغير في الوحدات
١١,٢٤٢,٥٩٣	١٤,٢٢١,٦٨٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	(خسائر)/أرباح محققة من بيع استثمارات أرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
(١,٤٥٦,٤٦٠)	٥,٢٢٩,٦٣٩	
١,٤٥٧,٦٠٨	(٢,٥٥١,٦٢٣)	
١,١٤٨	٢,٦٧٨,٠١٦	

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة رسوم تداول مصروفات أخرى
٢١٤,٨٢٧	٢٠٥,٥٠٤	
٧,٤٣٩	١١,٩٩٠	
٣٨,٥٧٣	٣١,٠٠٣	
٢٦٠,٨٣٩	٢٤٨,٤٩٧	

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصعتها

تضم الأطراف ذات علاقة بالصندوق "جي آي بي كابيتال" باعتبارها مدير الصندوق "جي آي بي بنك" باعتباره هو المساهم في جي آي بي كابيتال. ويتعامل الصندوق في سير نشاطاته المعتاد مع الأطراف ذات علاقة. كما يوافق مجلس إدارة الصندوق على جميع هذه المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمها الصندوق خلال الفترة، والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	الرصيد الختامي (دائن)
جي آي بي كابيتال	أتعاب الإدارة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(١,٤٢٦,٨٣٨)	(١,٣٧٠,٠٢٢)	(٦٩٦,٩٢٧)	(٧٩٨,٤٣٢)
		(٢٤,٧٩٥)	(٢٤,٧٩٥)	(٢٤,٧٩٥)	(٥٠,٠٠٠)

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقد و ما في حكمه	١,٤٦٥,٩٤٩	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٣٠,٣٦٩,٢٩٦
المصرفيات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	311,196	-
الإجمالي	1,777,145	٢٣٠,٣٦٩,٢٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي		
النقد و ما في حكمه	٥,٠٠١,٧١٥	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٥٥,٠٢٢,٧٣١
الإجمالي	٥,٠٠١,٧١٥	٢٥٥,٠٢٢,٧٣١

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كاللتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر المالية

١,١٣ عوامل المخاطر المالية

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

يُعتبر الصندوق عُرضة 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 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 وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(١) مخاطر الأسعار

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) وذلك عند التغيرات المحتملة إلى حد معقول في مؤشرات الأسهم استنادًا إلى تركيز القطاعات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

(ب) مخاطر الائتمان

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرض لها الصندوق على بنود قائمة المركز المالي الأولى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٥,٠٠١,٧١٥	١,٤٦٥,٩٤٩	النقد وما في حكمه
-	٣١١,١٩٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تمة)

١,١٣ عوامل المخاطر المالية (تمة)

(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.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراك الوحدات واستردادها يومي الاحد والثلاثاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قِبَل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل الالتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي المصروفات 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 محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق. وتُقل 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 التحتية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم خدمات الصندوق، 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

تُستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدَّر 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 وقدر كافٍ مما يُنتج معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

يصنف الصندوق أدواته المالية ضمن المستويات التالية للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- المستوى الأول المدخلات التي تتمثل في الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني المدخلات الأخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث المدخلات غير القابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام.

تشمل الاستثمارات التي تُستند قيمتها 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.

لم يحدث أي تحويل بين المستوى الأول والثاني والثالث ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة.

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (مقارنة بـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م).

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قِبَل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٠٣ أغسطس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٠ صفر ١٤٤٨هـ).