



شركة جي آي بي كابيتال

التقرير النصف سنوي لصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال
أفريقيا للعام 2022 م

تقارير صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا متاحة عند الطلب وبدون مقابل ومتوفرة في موقعنا

www.gibcapital.com

محتويات التقرير

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

ثانياً: أداء الصندوق

ثالثاً: نبذة عن مدير الصندوق

رابعاً: أمين الحفظ

خامساً: المحاسب القانوني

سادساً: القوائم المالية للصندوق

الملحق رقم "1" النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2022م

مقدمة:

يوضح هذا التقرير معلومات صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا خلال النصف الأول من العام 2022، والذي يدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال.

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

1- اسم الصندوق

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

2- اهداف وسياسات الاستثمار:

أ- أهداف الصندوق الاستثمارية:

يهدف الصندوق لتحقيق نمو رأسمالي على المدى المتوسط والطويل عن طريق الإستثمار بشكل نشط في أسهم الشركات المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. ولا يعتمد الصندوق في تنفيذ استراتيجيته على أوزان الشركات التي يستثمر فيها في المؤشر الإسترشادي (Benchmark Agnostic) بل حسب ما يتوافق مع سياسة تركيز الإستثمارات ولائحة صناديق الإستثمار.

ب- استراتيجيات الاستثمار:

يقوم مدير الصندوق بتحديد المجال الإستثماري للصندوق وإدارة أصوله بطريقة نشطة تعتمد على التحليل الاساسي للاوراق المالية وقيمتها العادلة، حيث يقوم فريق العمل في جي آي بي كابيتال بأبحاث مفصلة ودقيقة في أساسيات تحليل الأوراق المالية والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:

- البحث في تقارير مُصدري الأوراق المالية وتحليلها (القوائم المالية، نشرات الإصدار، عروض المستثمرين، وتقرير مجالس الإدارة وأي ملف يصدره مُصدر الورقة المالية).
- تحليل المراكز المالية لمُصدري الأوراق المالية من حيث ملائمتها وقوتها.
- تحليل القوة الربحية لمُصدري الأوراق المالية ومدى استدامتها والتوقعات لهذه الأرباح.
- تحليل قدرة مُصدري الأوراق المالية على تحقيق تدفقات نقدية ومدى استدامة ذلك.

▪ تحليل نشاط وطريقة عمل مُصدري الأوراق المالية وموقعها في مختلف مستويات الصناعة التي تعمل بها.

▪ تحليل الصناعات والقطاعات التي يعمل بها مُصدر أي ورقة مالية تحليلاً دقيقاً وما إذا كانت الصناعة تواجه تحديات دورية أو هيكلية وما إذا كانت الصناعة تتميز بمستقبل واعد.

إضافة لذلك يقوم فريق العمل إن لزم الأمر بزيارة مُصدري الأوراق المالية ومناقشتهم بمستقبل الشركة والصناعة بهدف معرفة مستوى أداء هذه الشركات والحصول على أكبر قدر من المعرفة بكل شركة ومن ثم الوصول الى تقدير لقيمتها العادلة. بعد ذلك يقوم الفريق بمناقشتها داخلياً ما إذا كانت مناسبة أم لا ومقارنة العوائد المتوقعة من الإستثمار فيها بالعوائد المتوقعة من الأوراق المالية المشابهة سواءً في نفس القطاع أو قطاعات مختلفة. واتخاذ القرار الذي يراه فريق العمل مناسباً وبما يتوافق مع لائحة صناديق الإستثمار.

ولا يعتمد الصندوق في تنفيذ استراتيجيته على أوزان الشركات التي يستثمر فيها في المؤشر الإسترشادي (Benchmark Agnostic) بل حسب ما يتوافق مع سياسة تركيز الإستثمارات و لائحة صناديق الإستثمار.

يتم الإستثمار في أدوات اسواق النقد المصنفة في بنوك مرخص لها من البنوك المركزية و يتم اختيارها بحد تصنيف ائتماني أدنى BBB- من وكالة موديز أو ما يعادلها في تصنيفات وكالات التصنيف الائتماني الآتية: اس اند بي و فيتش.

يتم اختيار صناديق اسواق النقد بناء على التالي:

- مدى سيولته
- جودة إدارته
- أدائه التاريخي
- نوعية الإستثمارات المندرجه تحته بحيث تكون الإستثمارات في الودائع البنكية بحد أدنى 80%
- أن يكون مصرح من الهيئة أو أي جهة تنظيمية مماثلة بالخارج تخضع لإشراف هيئة رقابية تطبق تلك المعايير التي تطبقها هيئة السوق المالية

يتم اختيار صناديق الإستثمار العقارية المتداولة بناء على التالي:

- جودة إدارته
- أدائه التاريخي
- جودة الأصول المستثمر بها بما في ذلك نوعية المستأجرين

- أن يكون مصرح من الهيئة أو أي جهة تنظيمية مماثلة بالخارج تخضع لإشراف هيئة رقابية تطبق تلك المعايير التي تطبقها هيئة السوق المالية

وللاطلاع على السياسات المتعلقة بحقوق التصويت التي يتبعها مدير الصندوق في الجمعيات العامة للشركات المدرجة يرجى زيارة الرابط التالي: <https://www.gibcapital.com/wp-content/uploads/2018/05/MF-Proxy-Voting.pdf>

ج- سياسة توزيع الدخل و الأرباح :

لا يتم توزيع أرباح بل يعاد استثمار الدخل و أرباح الأسهم عبر زيادة قيمة الوحدة.

ثانياً: أداء الصندوق

1- أصول الصندوق وسعر الوحدات

نسبة المصروفات	عدد الوحدات المصدرة	أقل صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة	أعلى صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة	صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة	صافي قيمة أصول الصندوق	الفترة
0.13%	5,001,922.00	9.9994	10.6652	10.6486	31,343,625.67	2019
0.86%	5,002,821.38	7.6960	11.7458	11.6489	58,277,393.26	2020
0.83%	2927273.74	11.6070	17.8381	17.4905	51,199,388.90	2021
0.48%	3,808,508.76	14.4334	11.6070	14.3609	54,693,681.96	1H 2022

2- أداء الصندوق

أداء المؤشر الإرشادي	أداء الصندوق				الفترة
	الفئة	أ	ب	ج	الصندوق
-					
6.89%	0.00%	0.00%	6.49%	6.49%	2019
1.20%	0.00%	0.00%	9.39%	9.39%	2020
32.72%	0.00%	0.00%	50.15%	50.15%	2021
0.42%	0.00%	0.00%	6.63%	6.63%	1H 2022
86.51%	0.00%	0.00%	86.50%	86.50%	منذ التأسيس

(*): أداء الفئة لا يعكس الأداء الفعلي حتى يتم الاشتراك بها

3- المصاريف والرسوم في 30 يونيو 2022 (ر.س.)

المصاريف والرسوم	البند
144,604.34	رسوم الإدارة
10,412.93	أتعاب المحاسب القانوني
11,707.42	أتعاب أمين الحفظ
4,959.40	رسوم النشر في موقع تداول
7,439.10	رسوم المؤشر الاسترشادي
24,795.19	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
3,719.55	رسوم رقابية (من قبل هيئة السوق المالية)
13,061.25	مصاريف التعامل
25,510.53	أخرى
246,209.71	إجمالي المصروفات
0.42%	نسبة المصروفات لمتوسط صافي الأصول

ثالثاً: نبذة عن مدير الصندوق

1- اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة جي أي بي كابيتال وهي شركة شخص واحد، المؤسسة والقائمة بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم 1010244294 وتاريخ 1429/02/06 هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم 07078-37.

عنوان مدير الصندوق:

شركة جي أي بي كابيتال
المباني المنخفضة، مبنى رقم ب 1
واحة غرناطة للمباني السكنية والمكتبية
طريق الدائري الشرقي
ص.ب. 89859 ، الرياض - 11692
المملكة العربية السعودية.

2- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن (ان وجد)

لا يوجد

3- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تم استثمار اصول الصندوق خلال الفترة في اسهم نعتقد بأنها مقيمة بتقييمات جذابة. نعتقد ان تحقق المحفظة عوائد مجدية على المدى الطويل اخذاً بالاعتبار مستوى المخاطر. كان التركيز خلال الفترة على الشركات و القطاعات القوية و المتوقع تحسن أدائها. تمت ادارة اصول الصندوق وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالصندوق والمفصلة في قسم "استراتيجيات الاستثمار".

4- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال العام 2022م
لا يوجد

5- ان شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال العام 2022م، تحتوي على جميع المعلومات التي من شأنها أن تُمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق.

6- الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم إدارة بنسبة 1.00% سنويا من قيمة صافي أصول الصندوق لمدير الصندوق للفترة (أ) و نسبة 1.75% سنويا من قيمة صافي الأصول لمدير الصندوق للفترة (ب) و نسبة 0.50% سنويا من قيمة صافي الأصول لمدير الصندوق للفترة (ج). و يتم دفع الرسوم كل ثلاثة أشهر ميلادية.

7- الصندوق يستثمر بالحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

8- ذكر أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة مع توضيح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها.
لا يوجد

9- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.
منذ الانشاء

رابعاً: أمين الحفظ

شركة البلاد المالية

8162، طريق الملك فهد - العليا

الرياض 12313 - 3701

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 92000 3636

www.albilad-capital.com

أمين الحفظ هو المسؤول عن حفظ وحماية أصول الصندوق نيابة عن جميع مالكي الوحدات و اتخاذ جميع التدابير الإدارية فيما يخص حفظ أصول الصندوق.

لا يتطلب من أمين الحفظ ابداء رايه فيما يتعلق بإصدار ونقل واسترداد الوحدات ، وتقويم وحساب سعر الوحدات، بالإضافة إلى مخالفة قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

خامساً: المحاسب القانوني

شركة البسام و شركائه (المحاسبون المتحالفون)

8764، طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز - السلیمانية

الرياض 11557 - 8764

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 206 5333

www.pkf.com

سادساً: القوائم المالية للصندوق

يوضح الملحق التالي النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2022 م، وقامت شركة البسام وشركاؤه (المحاسبون المتحالفون) بمراجعتها، وتمت مراجعتها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

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 30 يونيو 2022م
مع تقرير 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 30 يونيو 2022م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

2

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

3

قائمة المركز المالي الأولية

4

قائمة الدخل الشامل الأولية

5

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

6

قائمة التدفقات النقدية الأولية

15-7

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

(1 / 1)

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (مُدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (الصندوق) والذي تديره شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في 30 يونيو 2022 م ، والقوائم الأولية للدخل الشامل ، وللتغييرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة الي مالكي الوحدات ، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبية الدولي (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل 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 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 ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (34) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: 477
24 محرم 1444 هـ
22 أغسطس 2022

الرياض – المملكة العربية السعودية

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +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 كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
2,769,860	2,577,896	6	النقدية وشبه النقدية
47,789,794	51,924,069	7	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
781,240	406,330		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
51,340,894	54,908,295		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
63,076	74,791	11	أتعاب ادارة مستحقة
78,428	125,687		مصروفات مستحقة
141,504	200,478		إجمالي المطلوبات
51,199,390	54,707,817		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
51,199,390	54,707,817		الفئة (ج)
51,199,390	54,707,817		
		8	الوحدات مصدره (بالعدد):
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
2,927,273.74	2,933,429.31		الفئة (ج)
2,927,273.74	2,933,429.31		
			صافي الموجودات العائدة للوحدة:
-	-		الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
17.49	18.65		الفئة (ج)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 16 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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			دخل الاستثمار
12,562,180	2,671,940	9	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
1,307,730	973,946		دخل التوزيعات
13,869,910	3,645,886		
			المصروفات
(161,343)	(143,903)	11	أتعاب إدارة مستحقة
(24,795)	(24,658)	11	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(20,108)	(11,645)		أتعاب الحفظ
(61,933)	(77,309)	10	مصروفات أخرى
(268,179)	(257,515)		
13,601,731	3,388,371		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
13,601,731	3,388,371		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 16 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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
58,277,393	51,199,390	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
13,601,731	3,388,371	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
		إصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	120,056	الفئة (ج)
-	120,056	
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
17,185,442	-	الفئة (ج)
17,185,442	-	
(17,185,442)	120,056	صافي التغير من معاملات الوحدات
54,693,682	54,707,817	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 16 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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
13,601,731	3,388,371	
(6,384,848)	2,494,932	9
7,216,883	5,883,303	
8,101,284	(6,629,207)	
(9,521)	374,910	
15,902	11,715	
(27,746)	47,259	
15,296,802	(312,020)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
-	120,056	
(17,185,442)	-	
(17,185,442)	120,056	
(1,888,640)	(191,964)	
2,371,663	2,769,860	
483,023	2,577,896	6

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 16 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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

1- 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 1010244294 بتاريخ 1429/2/6 هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم 37-07078.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال في 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.

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

- (أ) هي الخاصة بكبار المستثمرين 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 البلاد للاستثمار.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ 17 أكتوبر 2019م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذو الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والذي تم تعديله في 16 شعبان 1437 هـ (الموافق 23 مايو 2016م). تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في 17 رجب 1442 هـ (الموافق 1 مارس 2021م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللوائح المعدلة اعتباراً من 19 رمضان 1442 هـ (الموافق 1 مايو 2021م).

٣. أسس الإعداد

1.3 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2022م.

2.3 أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يعرض 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 كابتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(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 أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

4. 3 الأحكام والتقديرات 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 والتقديرات 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 جوهرية 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.

4. 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 31 ديسمبر 2021م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام 2022م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية 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.

5. رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للنفقات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة 1.00% و 1.75% و 0.50% 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 0.41% من صافي قيمة أصول الصندوق ورسوم تعامل باقضى حد 70 دولار أمريكي (262.50 ريال سعودي) لكل عملية.

6. النقدية وشبه النقدية

إيضاح	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
نقدية في حساب استثماري	1-6 2,577,896	2,769,860

1-6 النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها في حساب جاري لدى 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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

7. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم 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:

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
		الأسواق السعودية
12,726,859	16,511,274	البنوك
6,137,156	6,126,458	المواد الأساسية
-	2,946,976	البيع بالتجزئة
1,380,035	1,866,096	السلع الرأسمالية
4,642,738	1,822,450	خدمة الاتصالات
-	1,170,174	الطاقة
-	1,127,664	ادارة العقارات
-	1,076,823	البرامج والخدمات
-	982,781	الخدمات الاستهلاكية
-	128,587	تجزئة الأغذية
2,854,572	-	المرافق العامة
1,137,652	-	الخدمات التجارية والمهنية
935,630	-	النقل
898,960	-	التأمين
30,713,602	33,759,283	
		الأسواق الاماراتية
1,549,752	4,606,745	البنوك
2,458,713	2,612,210	إدارة وتطوير العقارات
1,731,119	-	المرافق العامة
1,621,338	-	المواد الأساسية
7,360,922	7,218,955	
		الأسواق الكويتية
-	1,704,608	خدمات الاتصالات
-	1,704,608	
		الأسواق المصرية
2,717,084	1,368,833	المواد الأساسية
1,677,539	810,649	الخدمات الاستهلاكية
2,015,425	-	البنوك
779,177	-	انتاج الأغذية والتبغ
7,189,225	2,179,482	
		الأسواق القطرية
1,262,856	2,272,687	السلع الرأسمالية
1,263,189	3,581,271	البنوك
-	1,207,783	التأمين
2,526,045	7,061,741	
47,789,794	51,924,069	إجمالي القيمة السوقية
42,906,684	51,793,498	إجمالي التكلفة

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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
		(الوحدات بالعدد)
5,002,821.38	2,927,273.74	عدد الوحدات في بداية الفترة/السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
-	-	الفئة أ
1,117.76	6,155.57	الفئة ب
1,117.76	6,155.57	الفئة ج
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
-	-	الفئة أ
(2,076,665.40)	-	الفئة ب
(2,076,665.40)	-	الفئة ج
(2,075,547.64)	6,155.57	صافي التغير في الوحدات
2,927,273.74	2,933,429.31	عدد الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

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

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
6,177,332	5,166,872	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,384,848	(2,494,932)	(الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
12,562,180	2,671,940	

10. المصروفات الأخرى

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
8,066	13,061	رسوم العمليات
4,959	4,932	رسوم تداول
27,274	25,397	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
21,634	33,919	مصروفات أخرى
61,933	77,309	

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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق 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
	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)		
31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	143,903	161,343	أتعاب إدارة مستحقة	
(63,076)	(74,791)	24,795	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(35,000)	(85,791)	24,201	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	
(9,641)	(20,771)			

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

12. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية
-	2,577,896		النقدية وشبه النقدية
51,924,069	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	406,330		دفعات مقدمة مقابل استثمارات
51,924,069	2,984,226		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية
-	2,769,860		النقدية وشبه النقدية
47,789,794	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	781,240		توزيعات أرباح مستحقة
47,789,794	3,551,100		الإجمالي

* تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في 30 يونيو 2022م و 31 ديسمبر 2021م كمطلوبات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة.

13. إدارة المخاطر المالية

1. 13 عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذهما 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

(1) 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 المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الفترة من 30 يونيو 2022م (غير مراجعة) و 31 ديسمبر 2021م (مراجعة) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة 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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

13. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1.13 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر السعر

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)		30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	
				الأسواق السعودية
127,269	%1 -/+	165,113	%1 -/+	البنوك
61,372	%1 -/+	61,265	%1 -/+	المواد الأساسية
-	%1 -/+	29,470	%1 -/+	البيع بالتجزئة
13,800	%1 -/+	18,661	%1 -/+	السلع الرأسمالية
46,427	%1 -/+	18,225	%1 -/+	خدمات الاتصالات
-	%1 -/+	11,702	%1 -/+	الطاقة
-	%1 -/+	11,277	%1 -/+	إدارة وتطوير العقارات
-	%1 -/+	10,768	%1 -/+	البراج والخدمات
-	%1 -/+	9,828	%1 -/+	الخدمات الاستهلاكية
-	%1 -/+	1,286	%1 -/+	تجزئة الأغذية
28,546	%1 -/+	-	%1 -/+	المرافق العامة
11,377	%1 -/+	-	%1 -/+	الخدمات التجارية والمهنية
9,356	%1 -/+	-	%1 -/+	النقل
8,990	%1 -/+	-	%1 -/+	التأمين
				الأسواق الاماراتية
15,498	%1 -/+	46,067	%1 -/+	البنوك
24,587	%1 -/+	26,122	%1 -/+	إدارة وتطوير العقارات
17,311	%1 -/+	-	%1 -/+	المرافق العامة
16,213	%1 -/+	-	%1 -/+	المواد الأساسية
				الأسواق الكويتية
-	%1 -/+	17,046	%1 -/+	خدمات الاتصالات
				الأسواق المصرية
27,171	%1 -/+	13,688	%1 -/+	المواد الأساسية
16,775	%1 -/+	8,106	%1 -/+	الخدمات الاستهلاكية
20,154	%1 -/+	-	%1 -/+	البنوك
7,792	%1 -/+	-	%1 -/+	إنتاج الأغذية والتبغ
				الأسواق القطرية
12,632	%1 -/+	35,813	%1 -/+	البنوك
12,629	%1 -/+	22,727	%1 -/+	السلع الرأسمالية
-	%1 -/+	12,078	%1 -/+	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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

13. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1.13 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 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
2,769,860	2,577,896	

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يومي الأحد و الثلاثاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم 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 12 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 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

13. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

13. 2. 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 الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى 1 هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى 3 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 1، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى 1.

14. 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.

15. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو 30 يونيو 2022م (31 ديسمبر 2021م)

16. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في 16 أغسطس 2022م (الموافق 18 محرم 1444 هـ)