



## شركة جي آي بي كابيتال

التقرير السنوي لصندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية للعام 2022 م

تقارير صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية متاحة عند الطلب وبدون مقابل ومتوفرة في موقعنا [www.gibcapital.com](http://www.gibcapital.com)

## محتويات التقرير

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

ثانياً: أداء الصندوق

ثالثاً: تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

رابعاً: نبذة عن مدير الصندوق

خامساً: أمين الحفظ

سادساً: المحاسب القانوني

سابعاً: القوائم المالية للصندوق

الملحق رقم "1" النتائج المالية السنوية للصندوق للعام 2022 م

## مقدمة:

يوضح هذا التقرير معلومات صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية خلال عام 2022، والذي يدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال.

## أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

### 1- اسم الصندوق

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية.

### 2- اهداف وسياسات الاستثمار:

#### أ- أهداف الصندوق الاستثمارية:

يهدف صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية، وهو صندوق أسهم عام مفتوح المدة، لتحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) بما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

#### ب- استراتيجيات الاستثمار:

يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل عن طريق الاستثمار في أوراق مالية مقيمة بأقل من قيمتها العادلة حسب تقدير مدير الصندوق أو بيع الأوراق المالية على المكشوف حسب ما يراه مدير الصندوق مناسباً وبما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، ولا يعتمد الصندوق في تنفيذ استراتيجيته على أوزان الشركات التي يستثمر فيها في المؤشر الإسترشادي (Benchmark Agnostic) ويحق لمدير الصندوق تركيز استثماره في أوراق مالية معينة بما يراه مناسباً.

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.

د- المؤشر الاسترشادي :

مؤشر إس أند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية الشرعية بالعملة المحلية

يعتبر مؤشر إس أند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية الشرعية بالعملة المحلية معياراً شاملاً مصمم لتحديد وقياس أداء الشركات المدرجة و التي يقع مقرها في المملكة العربية السعودية.

للمزيد من المعلومات حول المؤشر و مزود الخدمة، الرجاء زيارة <https://www.spglobal.com>.

## ثانياً: أداء الصندوق

### 1- أصول الصندوق وسعر الوحدات

| الفترة | صافي قيمة أصول الصندوق | صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة | أعلى صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة | أقل صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة | عدد الوحدات المصدرة | نسبة المصروفات |
|--------|------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|
| 2018   | 31,343,625.67          | 10.5634                       | 11.4477                            | 9.5264                            | 2,967,203.85        | 1.07%          |
| 2019   | 33,612,055.61          | 12.4086                       | 13.0204                            | 10.5370                           | 2,708,767.28        | 1.00%          |
| 2020   | 38,691,577.46          | 14.2664                       | 14.3837                            | 9.2211                            | 2,712,083.552       | 1.08%          |
| 2021   | 47,173,597.73          | 20.2758                       | 21.4349                            | 13.9288                           | 2,326,600.59        | 0.99%          |
| 2022   | 126,113,206.97         | 18.9815                       | 26.6307                            | 18.3014                           | 6,643,997.59        | 1.41%          |

### 2- أداء الصندوق

| الفترة      | أداء الصندوق |        |        |         | أداء المؤشر الإرشادي |
|-------------|--------------|--------|--------|---------|----------------------|
| الفئة       | أ            | ب      | ج      | الصندوق | -                    |
| 2018        | 0.00%        | 4.46%  | 5.84%  | 5.63%   | 8.52%                |
| 2019        | 0.00%        | 15.92% | 17.44% | 17.47%  | 12.35%               |
| 2020        | 0.00%        | 13.52% | 15.09% | 14.97%  | 11.94%               |
| 2021        | 0.00%        | 40.43% | 42.46% | 42.12%  | 37.43%               |
| 2022        | 0.00%        | -3.85% | -2.46% | -6.38%  | -6.91%               |
| منذ التأسيس | 0.00%        | 85.61% | 98.81% | 89.82%  | 79.08%               |

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

### 3- المصاريف والرسوم في 31 ديسمبر 2022 (ر.س.)

| البند                                    | المصاريف والرسوم |
|------------------------------------------|------------------|
| رسوم الإدارة                             | 969,922          |
| أتعاب المحاسب القانوني                   | 26,251           |
| أتعاب أمين الحفظ                         | 36,000           |
| رسوم النشر في موقع تداول                 | 10,001           |
| رسوم المؤشر الاسترشادي                   | 22,499           |
| مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق          | 24,999           |
| رسوم رقابية ( من قبل هيئة السوق المالية) | 7,501            |
| مصاريف التعامل                           | 17,220           |
| أخرى                                     | 158,343          |
| إجمالي المصروفات                         | 1,272,734        |
| نسبة المصروفات لمتوسط صافي الأصول        | 1.41%            |

### ممارسات التصويت:

تم الامتناع عن التصويت بجميع البنود خلال العام.

## ثالثاً: تقرير مجلس إدارة الصندوق

يتألف مجلس إدارة الصندوق من ثلاثة (3) أعضاء من بينهم عضوين مستقلين، وسيكون لمدير الصندوق الحق في تغيير الأعضاء بعد أخذ موافقة هيئة السوق المالية في ذلك وسيتم إشعار ملاك الوحدات بأي تغيير في أعضاء مجلس إدارة الصندوق. تبدأ عضوية أعضاء مجلس إدارة الصندوق من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية على إنشاء الصندوق.

### أ- أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، ونوع العضوية :

1. عمرو بن عبدالعزيز العمرو رئيس المجلس – مستقل
2. خالد بن صالح العقيل رئيس المجلس (مستقل)
3. عبدالله بن صالح الحامد عضو

### ب- نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| يشغل الأستاذ عمرو العمرو منصب الرئيس التنفيذي لشركة أبانا منذ عام 2012م والتي بدأ العمل فيها منذ عام 2004م، كما عمل في مجالي الإستثمار والتأمين في كل من سامبا والشركة التعاونية للتأمين. يحمل الأستاذ عمرو درجة الماجستير في الإقتصاد من جامعة كونكورديا في الولايات المتحدة الأمريكية ودرجة البكالوريوس في علوم المحاسبة من جامعة الملك سعود في المملكة العربية السعودية.                                                                                                      | عمرو بن عبدالعزيز العمرو |
| بدأ العمل في مجال الخدمات المصرفية في عام 1984م في عدة أقسام منها الخزينة وقطاع الشركات والخدمات المصرفية للأفراد. عمل الأستاذ خالد في عدد من البنوك والمؤسسات المالية منها البنك السعودي الفرنسي ومصرف الراجحي والبنك السعودي البريطاني وشركة جدوى للإستثمار وبنك البلاد وإتش إس بي سي العربية السعودية.                                                                                                                                                                        | خالد بن صالح العقيل      |
| بدأ العمل في مجال الخدمات المالية في عام 2000م كمدير في قسم الوساطة في البنك السعودي البريطاني ثم عمل في عام 2003م كرئيس لقسم الوساطة في الأسواق العربية في البنك السعودي الفرنسي. في عام 2006م، عمل عبدالله في قسم إدارة الأصول في إتش إس بي سي العربية السعودية وتم تنصيبه ليكون رئيس إدارة المحافظ في عام 2011م ثم رئيساً لخدمات الوساطة في عام 2015م ثم رئيساً لإدارة الأصول في عام 2016م. انضم عبدالله إلى جي آي بي كابيتال في عام 2017م كرئيس المشورة الإستثمارية للعملاء. | عبدالله بن صالح الحامد   |

### ج- وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق الآتي:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
- الإشراف -ومتى كان ذلك مناسباً- المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الإستثمار.
- الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع لجنة المطابقة والإلتزام أو مسؤول المطابقة والإلتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين واللوائح والأنظمة المتبعة.
- الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الثانية والستين والثالثة والستين من هذه اللائحة وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مكالي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق).
- إقرار أي توصية يرفعها مصفي الأصول في حالة تعيينه.
- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق والمستندات الأخرى ذات العلاقة باللائحة صناديق الإستثمار.

- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق والمستندات ذات العلاقة، وأحكام لائحة صناديق الإستثمار.
- الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجود الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق المشار إليه في الفقرة (ل) من المادة التاسعة من هذه اللائحة؛ وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في هذه اللائحة.
- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق وكيفية التعامل معها.
- العمل بامانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات والتي اتخذها إدارة الصندوق.

#### د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

- يدفع الصندوق مكافآت مالية من صافي قيمة أصوله لأعضاء مجلس إدارته على النحو التالي:
- مكافأة سنوية بقيمة 25,000 ريالاً سعودياً لكل عضو مستقل.
  - مكافأة سنوية بقيمة 5000 ريالاً سعودياً على عضوية كل صندوق اضافي.
  - لن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس إدارة الصندوق.
  - توزع الرسوم المستحقة على الصندوق بشكل تناسبي على أيام السنة، ويتم دفع الرسوم الفعلية لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين كل اثنا عشر (12) شهراً ميلادياً.

#### هـ- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

يحرص مدير الصندوق عدم ممارسة أي من تابعيه لأي عمل ينطوي على تعارض للمصالح، وفي حال حدوث أي تضارب جوهري للمصالح بين مدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن ومصالح الصندوق فسيقوم مدير الصندوق بالإفصاح عن ذلك بشكل كامل لمجلس إدارة الصندوق في أقرب فرصة ممكنة.

#### و- توضيح جميع مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها عضو مجلس الصندوق ذي العلاقة:

|                                                      |   |                             |
|------------------------------------------------------|---|-----------------------------|
| صندوق عودة المرن للأسهم السعودية                     | - | عمرو بن عبدالعزيز<br>العمرو |
| صندوق عودة للطروحات الأولية                          | - |                             |
| صندوق الفرص العربية                                  | - |                             |
| صندوق عودة للمرابحة                                  | - |                             |
| صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية                  | - |                             |
| صندوق جي أي بي للأسهم السعودية                       | - |                             |
| بصندوق جي أي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا | - | خالد بن صالح العقيل         |
| صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية                  | - |                             |
| صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية                  | - | عبدالله بن صالح الحامد      |
| صندوق جي أي بي للأسهم السعودية                       | - |                             |
| بصندوق جي أي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا | - |                             |

أهم القرارات التي تم اتخاذها من قبل مجلس إدارة الصندوق:

- مناقشة أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر الاسترشادي
- مناقشة تقارير المخاطر والالتزام مع مدير المخاطر والالتزام
- مناقشة سياسة التطهير للصندوق

## رابعاً: نبذة عن مدير الصندوق

### 1- اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة جي آي 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 آي 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 وفقاً لضوابط الشريعة الاسلامية 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

- 1- تعديل رسوم الإدارة لتصبح الفئة (أ) المستثمرين من مؤسسات وأفراد ممن سيستثمرون 10 مليون ريال وأكثر : 0.80% من قيمة صافي أصول الصندوق
- 2- تعديل خصائص الوحدات (طبيعة الملاك) لتصبح الفئة (أ) المستثمرين من مؤسسات وأفراد ممن سيستثمرون 10 مليون ريال وأكثر و لتصبح الفئة (ج) منسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي
- 5- ان شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال العام، 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 0.80% س سنويا من قيمة صافي أصول الصندوق لمدير الصندوق للفئة (أ) و نسبة 1.75% سنويا من قيمة صافي الأصول لمدير الصندوق للفئة (ب) و نسبة 0.50% سنويا من قيمة صافي الأصول لمدير الصندوق للفئة (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

## خامساً: أمين الحفظ

شركة البلاد المالية

8162، طريق الملك فهد - العليا

الرياض 12313 - 3701

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 92000 3636

[www.albilad-capital.com](http://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.

## سادساً: 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](http://www.pkf.com)

## سابعاً: القوائم المالية للصندوق

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

**صندوق جي آى بي لفرص الأسهم السعودية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل جي آى بي كابيتال)**  
**القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات**

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
فهرس القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

|      |                                                                        |
|------|------------------------------------------------------------------------|
| ٢-١  | تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات                                |
| ٣    | قائمة المركز المالي                                                    |
| ٤    | قائمة الدخل الشامل                                                     |
| ٥    | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية                                                 |
| ٢١-٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية                                          |

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة/ مالكي صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة جي أي بي كابيتال)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(1 / 2)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة جي أي بي كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للنظام الأساسي للصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة/ مالكي صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة جي أي بي كابيتال)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(2 / 2)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ٠٥ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                                            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-------|
| <b>الموجودات</b>                                            |                  |       |
| ٤٥٩,٣٦٤                                                     | ١,٣٥٥,٢١٩        | ٦     |
| ٤٦,٠٥٧,٨٨٤                                                  | ١٢٥,٤٥١,٢٣٨      | ٧     |
| ٨٣٦,٠٩٠                                                     | -                |       |
| -                                                           | ٤,٤٨٢            |       |
| ٤٧,٣٥٣,٣٣٨                                                  | ١٢٦,٨١٠,٩٣٩      |       |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                                     |                  |       |
| <b>المطلوبات</b>                                            |                  |       |
| ٦٨,٣٦٣                                                      | ٤٥٢,٤٠٩          | ١١    |
| ١١١,٣٧٧                                                     | ٢٤٥,٣٢٣          |       |
| ١٧٩,٧٤٠                                                     | ٦٩٧,٧٣٢          |       |
| ٤٧,١٧٣,٥٩٨                                                  | ١٢٦,١١٣,٢٠٧      |       |
| <b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b> |                  |       |
| <b>صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</b>           |                  |       |
| -                                                           | -                |       |
| ٤,٣٩٨,٠٤٩                                                   | ٨٤,٠١٨,٥١٣       |       |
| ٤٢,٧٧٥,٥٤٩                                                  | ٤٢,٠٩٤,٦٩٤       |       |
| ٤٧,١٧٣,٥٩٨                                                  | ١٢٦,١١٣,٢٠٧      |       |
| <b>وحدات مصدرة (بالعدد)</b>                                 |                  |       |
| -                                                           | -                | ٨     |
| ٢٢٧,٨٣٤,٩٩                                                  | ٤,٥٢٦,٦٥٠,٥٢     |       |
| ٢,٠٩٨,٧٦٥,٥٩                                                | ٢,١١٧,٣٤٧,٠٨     |       |
| ٢,٣٢٦,٦٠٠,٥٨                                                | ٦,٦٤٣,٩٩٧,٥٩     |       |
| <b>صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة</b>                   |                  |       |
| -                                                           | -                |       |
| ١٩,٣٠                                                       | ١٨,٥٦            |       |
| ٢٠,٣٨                                                       | ١٩,٨٨            |       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |                                                                                    |
|------------------|------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الدخل من الاستثمارات</b>                                                        |
| ١٤,٧٦٨,٩٤٥       | (١٦,٢٩٢,٠٤٨)     | ٩     | صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٢٣٨,٧٢٧        | ٢,٠٣١,٣٤٣        |       | توزيعات الأرباح                                                                    |
| ١٦,٠٠٧,٦٧٢       | (١٤,٢٦٠,٧٠٦)     |       |                                                                                    |
|                  |                  |       | <b>المصروفات</b>                                                                   |
| (٢٦٣,٢٩٣)        | (٩٦٩,٩٢٢)        | ١١    | أتعاب الإدارة                                                                      |
| (٣٦,٠٠٠)         | (٣٦,٠٠٠)         |       | أتعاب الحفظ                                                                        |
| (١٣٧,٧٨٨)        | (٣٢٠,٤٣٥)        | ١٠    | مصروفات أخرى                                                                       |
| (٤٣٧,٠٨١)        | (١,٣٢٦,٣٥٧)      |       |                                                                                    |
| ١٥,٥٧٠,٥٩١       | (١٥,٥٨٧,٠٦٢)     |       | <b>صافي (الخسارة) / الدخل للسنة</b>                                                |
| -                | -                |       | الدخل الشامل الآخر للسنة                                                           |
| ١٥,٥٧٠,٥٩١       | (١٥,٥٨٧,٠٦٢)     |       | <b>إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة</b>                                       |

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                                                     |
|-----------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| ٣٨,٦٩١,٥٧٧                              | ٤٧,١٧٣,٥٩٨       | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة |
| ١٥,٥٧٠,٥٩١                              | (١٥,٥٨٧,٠٦٢)     | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة                               |
| الاشترابات والاستبعادات لمالكي الوحدات: |                  |                                                                     |
| إصدار الوحدات                           |                  |                                                                     |
| -                                       | -                | الفئة (أ)                                                           |
| ٨١٥,٦٧٦                                 | ٩٦,٢٣٢,٣٧٦       | الفئة (ب)                                                           |
| ٤,٧١٣,٧٢٢                               | ٤٥٥,٧٧٠          | الفئة (ج)                                                           |
| ٥,٥٢٩,٣٩٨                               | ٩٦,٦٨٨,١٤٦       |                                                                     |
| استرداد الوحدات                         |                  |                                                                     |
| -                                       | -                | الفئة (أ)                                                           |
| (١٧٢,٧٦١)                               | (٢,١٢٥,٨٧٤)      | الفئة (ب)                                                           |
| (١٢,٤٤٥,٢٠٧)                            | (٣٥,٦٠٠)         | الفئة (ج)                                                           |
| (١٢,٦١٧,٩٦٨)                            | (٢,١٦١,٤٧٤)      |                                                                     |
| (٧,٠٨٨,٥٧٠)                             | ٩٤,٥٢٦,٦٧٢       | صافي التغيرات من معاملات الوحدة                                     |
| ٤٧,١٧٣,٥٩٨                              | ١٢٦,١١٣,٢٠٧      | صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح                                                           |
|-----------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b> |                  |                                                                 |
| ١٥,٥٧٠,٥٩١                                    | (١٥,٥٨٧,٠٦٣)     | <b>صافي (الخسارة) / الدخل للسنة</b>                             |
|                                               |                  | <i>التعديلات على:</i>                                           |
| (٦,٤٤١,٤٥٢)                                   | ٢٠,٠٩٩,٥٠٤       | الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة |
| ٩,١٢٩,١٣٩                                     | ٤,٥١٢,٤٤١        | من خلال الربح أو الخسارة                                        |
|                                               |                  | <b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>         |
| (١,٨١٦,٥٠٢)                                   | (٩٩,٤٩٢,٨٥٨)     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة        |
| (٨٣٦,٠٩٠)                                     | ٨٣٦,٠٩٠          | دفعات مقدمة لشراء استثمارات                                     |
| -                                             | (٤,٤٨٢)          | مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى                             |
| ١٣,٣٤١                                        | ٣٨٤,٠٤٦          | أتعاب إدارة مستحقة                                              |
| (٦١,٧١٦)                                      | ١٣٣,٩٤٥          | مصرفات المستحقة                                                 |
| ٦,٤٢٨,١٧٢                                     | (٩٣,٦٣٠,٨١٧)     | <b>صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية</b>          |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b> |                  |                                                                 |
| ٥,٥٢٩,٣٩٨                                     | ٩٦,٦٨٨,١٤٦       | المتحصلات من اصدار الوحدات                                      |
| (١٢,٦١٧,٩٦٨)                                  | (٢,١٦١,٤٧٤)      | الاستردادات من الوحدات                                          |
| (٧,٠٨٨,٥٧٠)                                   | ٩٤,٥٢٦,٦٧٢       | <b>صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>          |
| (٦٦٠,٣٩٨)                                     | ٨٩٥,٨٥٥          | <b>صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها</b>           |
| ١,١١٩,٧٦٢                                     | ٤٥٩,٣٦٤          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                             |
| ٤٥٩,٣٦٤                                       | ١,٣٥٥,٢١٩        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                             |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية (الصندوق)، هو صندوق استثماري مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية، تم تأسيسه و إدارته من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة مؤلفة من شخص واحد، والقائمة وفقاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٠٦ هـ والترخيص الصادر عن هيئة سوق المال رقم ٣٧-٠٧٠٧٨.

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

تنقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات أ، ب، ج على النحو التالي:

- الفئة (أ) وهي الخاصة بكبار المستثمرين والمستثمرين من مؤسسات وأفراد.
- الفئة (ب) وهي الخاصة بصغار المستثمرين والمستثمرين من مؤسسات وأفراد.
- الفئة (ج) وهي الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي ومستشار الاستثمار لمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق 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 واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

مدير الصندوق هو جي آي بي كابيتال. أمين حفظ الصندوق هو البلاد المالية.

تمت موافقة هيئة السوق المال على تأسيس الصندوق وطرح وحداته في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

## الاشتراكات / الاستيعادات

يتم قبول طلبات الاشتراكات / الاستيعادات في جميع الأيام التي يكون فيها التداول مفتوحاً. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومياً. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحاً منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

## ٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة 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 اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

## ٣. أسس الإعداد

### ٣.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٣.٢ أساس القياس

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

### ٣. أسس الإعداد (تتمة)

#### ٣. ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### 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، يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ان وجدت، الناتجة من ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل.

#### ٣. ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 المعايير 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 وهو مقتنع 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.

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة

##### ٤. ١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢م، 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 للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤. ١. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م

| التعديلات على المعايير                                                                                                                        | الوصف                                                             | سارية للفترة<br>السنوات ابتداءً من<br>أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٧                                                                                                                 | العقود المثقلة بالتزام - تكاليف الوفاء بالعقود                    | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ | التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. |

٤. ١. ١. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

| التعديلات على المعايير               | الوصف                                                       | سارية للفترة<br>السنوات ابتداءً من<br>أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معياري المحاسبة الدولي رقم ١٦        | الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".                                                                                      |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣  | إشارة إلى الإطار المفاهيمي                                  | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.                                                                                                                                                                                              |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ | عقود التأمين                                                | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م. |

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤. ١. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٤. ١. ١. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

| التعديلات على المعايير                                                         | الوصف                                                                | سارية للفترة<br>السنوات ابتداءً من<br>أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معايير المحاسبة الدولية رقم ١                                                  | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة                      | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها. |
| معايير المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢                             | الإفصاح عن السياسات المحاسبية                                        | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.                                                                                                                                                                                                 |
| معايير المحاسبة الدولية رقم ٨                                                  | تعديل تعريف التقدير المحاسبي                                         | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.                                                                                                                                                                                     |
| معايير المحاسبة الدولية رقم ١٢                                                 | ضرائب الدخل                                                          | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.                                                                                                                                                                                              |
| تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ | بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | لا ينطبق                                           | تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.                 |

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤. ٢. النقدية وما في حكمها

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة حسابات الاستثمارات وودائع المراجعة التي تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ. يتم قياس النقدية وما في حكمها بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤. ٣. الأدوات المالية

٤. ٣. ١. الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤. ٣. الأدوات المالية (تتمه)

٤. ٣. ٢. تصنيف وقياس الأصول المالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية اما على أساس قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة او قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المالي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال المحتفظ به لغرض التحصيل أو الاحتفاظ بها لغرض التحصيل والبيع، أو إذا تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تحديدها بالقيمة العادلة أو التي لم يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". ويتم إثبات إيرادات العمولة المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

**نموذج الاعمال:** يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. سواء كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات. وإذا لم يكن أي من هذين الأمرين قابلاً للتطبيق (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتضمن العوامل التي يضعها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات الخبرة السابقة حول كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل داخليا والإبلاغ عنه لموظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة بشكل أساسي أيضا لغرض البيع على المدى القريب أو كجزء من محفظة أدوات مالية تدار معا والتي يوجد دليل على وجود نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير. يتم تصنيف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة:** نموذج الاعمال يحتفظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، يقوم الصندوق بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة عليه. عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الربح يشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتمشى مع ترتيبات الإقراض الأساسية.

عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصل المالي ذي الصلة وقياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**أدوات الملكية**

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

#### الأدوات المالية (تتمه)

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات عند تطبيق هذا الخيار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند استبعادها. خسائر هبوط القيمة (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. وعندما تمثل الأرباح عائداً على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلام هذه المدفوعات.

#### ٤. ٣. ٣. هبوط الموجودات المالية

يقيم الصندوق على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة ("ECL") المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف مخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

#### ٤. ٣. ٤. إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه في الاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري، وأن الصندوق لديه:

- (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل إلى حد كبير، أو
- (ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الأصل إلى حد كبير، ولكن تم نقل السيطرة على الأصل.

عندما يحول الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل (أو يدخل في ترتيب تمريري)، ولا يحول ولا يحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولا ينقل التحكم في الأصل، يتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضاً بالتزامات مرتبطة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق.

#### ٤. ٣. ٥. المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات مالية بالقيمة العادلة فمن خلال الربح أو الخسارة. يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤.٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف / الغاء الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية بالسوق.

٤.٥ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا، فقط إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

٤.٦ المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤.٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم الاعتراف بالمخصصات لخسارة التشغيل المستقبلية.

٤.٨ الوحدات قابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراكات / عمليات الاسترداد للوحدات في يومي الاثنين والأربعاء. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم أحد وثلاثاء (وتعد جميعها أيام التقييم). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول لمالكها حصة تناسبيه من صافي موجودات الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
  - الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
  - جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
  - لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق المالك في الحصص التناسبيه من صافي موجودات الصندوق.
  - ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها، أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى عمر الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كعمليات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٤.٩ الزكاة والضريبة

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٤.١٠ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤. ١١. صافي الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الربح أو الخسائر على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تتضمن إيرادات ومصروفات الفوائد وتوزيعات الأرباح.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

٤. ١٢. دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ان وجدت، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤. ١٣. أتعاب الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط الصندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر.

٤. ١٤. نفقات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بأسعار / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام صندوق الأسهم.

٤. ١٥. صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصّل عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للنفقات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ٨٪، ١,٧٥٪ و ٠,٥٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق، محسوباً على أساس يومي ويتم دفعه على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضاً بتعويض الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق، مثل أتعاب أمين الحفظ البالغة ٠,٣٪ كحد أقصى سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق ورسوم المعاملات البالغة ٣٠ ريال سعودي كحد أقصى لكل معاملة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقدية وما في حكمها

| إيضاح                  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------------|------------------|------------------|
| نقدية في حساب استثماري | ١١,١,٦           | ٤٥٩,٣٦٤          |
|                        | ١,٣٥٥,٢١٩        | ٤٥٩,٣٦٤          |

٦.١ يتم الاحتفاظ بالنقدية في الحساب الاستثماري في حساب استثماري لدى البلاد المالية. لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات السعودية المسجلة، فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمار التجارية حسب القطاع:

| القطاع                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|---------------------------|------------------|------------------|
| المواد الأساسية           | ٣١,٢٣٦,٠١٥       | ١٧,٠٦٦,٧٨١       |
| البنوك                    | ٣٤,٢٤٥,٤٢٩       | ١١,١٤٧,٩٠٨       |
| المرافق                   | ٣,٧٣١,٣٢٠        | ٢,٨٤٥,٥٨٤        |
| التجزئة                   | ١٧,٩٩٥,٩٦٨       | ٢,١١٧,٦٥٦        |
| الرعاية الصحية            | ٨,٤٤٠,٠٠٤        | ١,٨٥٦,٥٨١        |
| الخدمات الاستهلاكية       | ٤,٤٩٣,٧٩٦        | ١,٥٨٦,٩٣٦        |
| البرمجيات والخدمات        | ١,٦٥٧,٨٣٨        | ٤٧٧,٠٨٧          |
| التأمين                   | -                | ١,٤٢١,٤٤٤        |
| الخدمات التجارية والمهنية | -                | ١,٣٠٥,١٣٧        |
| وسائل الاعلام والترفيه    | -                | ١,٠٥٢,٠٧٥        |
| خدمات الاتصالات           | -                | ٥,١٨٠,٦٩٥        |
| النقل                     | ٥,٠٣٤,٢٤٠        | -                |
| الطاقة                    | ٦,٢١٨,٧٨٥        | -                |
| الأغذية والمشروبات        | ٣,٥٨٨,٦٢٤        | -                |
| السلع الرأسمالية          | ٤,٣٠١,٥٩٥        | -                |
| القطاعات المالية المتنوعة | ٤,٥٠٧,٦٢٤        | -                |
| إجمالي القيمة السوقية     | ١٢٥,٤٥١,٢٣٨      | ٤٦,٠٥٧,٨٨٤       |
| إجمالي التكلفة            | ١٤٢,٥٨٢,٩٣٩      | ٣٨,٤٠٥,٩٨٣       |

٢,٧ وفيما يلي ملخص بالحركة خلال السنة:

| القيمة الدفترية في ١ يناير         | ٢٠٢٢ م        | ٢٠٢١ م       |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| الإضافات خلال السنة                | ٤٦,٠٥٧,٨٨٤    | ٣٧,٧٩٩,٩٣٠   |
| المباع خلال السنة                  | ٢٤٤,٩٦٩,٠٩٥   | ٥١,٥١٩,٦١٨   |
| ربح غير محقق                       | (١٥١,٣١٥,٠٣٦) | (٦٠,٠٦١,٩٥٢) |
| ربح محقق                           | (٢٠,٠٩٩,٥٠٤)  | ٦,٤٤١,٤٥٢    |
| توزيعات الارباح                    | ٣,٨٠٧,٤٥٦     | ٨,٣٢٧,٤٩٣    |
| القيمة الدفترية كما في نهاية العام | ٢,٠٣١,٣٤٣     | ٢,٠٣١,٣٤٣    |
|                                    | ١٢٥,٤٥١,٢٣٨   | ٤٦,٠٥٧,٨٨٤   |

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م       |                             |
|------------------|------------------------|-----------------------------|
| الوحدات بالأرقام | الوحدات في بداية السنة |                             |
| ٢,٣٢٥,٦٠٠,٥٨     | ٢,٧١٢,٠٨٣,٥٥           |                             |
|                  |                        | الوحدات المصدرة خلال السنة  |
|                  |                        | الفئة أ                     |
|                  |                        | الفئة ب                     |
|                  |                        | الفئة ج                     |
|                  |                        | الوحدات المستردة خلال السنة |
|                  |                        | الفئة أ                     |
|                  |                        | الفئة ب                     |
|                  |                        | الفئة ج                     |
|                  |                        | صافي التغير بالوحدات        |
|                  |                        | الوحدات في نهاية السنة      |

٩. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                                         |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
| ٣,٨٠٧,٤٥٦        | ٨,٣٢٧,٤٩٣        | الربح المحقق من بيع الاستثمارات                         |
| (٢٠,٠٩٩,٥٠٤)     | ٦,٤٤١,٤٥٢        | (الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات |
| (١٦,٢٩٢,٠٤٨)     | ١٤,٧٦٨,٩٤٥       |                                                         |

١٠. مصروفات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |                             |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------|
| ٢٤,٩٩٩           | ٢٦,٢٥١           | ١١    | اتعاب مجلس الإدارة          |
| ١٠,٠٠١           | ١٠,٠٠١           |       | رسوم المعاملات              |
| ١٥٨,٣٤٢          | ٣٩,٤٩٤           |       | مصاريف ضريبة القيمة المضافة |
| ١٢٧,٠٩٣          | ٦٢,٠٤٢           |       | مصروفات أخرى                |
| ٣٢٠,٤٣٥          | ١٣٧,٧٨٨          |       |                             |

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة في الصندوق " جي آي بي كابيتال " كونه مدير الصندوق، "وبنك الخليج الدولي هو المساهم في جي آي بي كابيتال "وأعضاء مجلس إدارة.

في سياق نشاط الصندوق المعتاد تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. 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:

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة المعاملات                | قيمة المعاملات خلال السنة | الرصيد الختامي (دائن) |
|------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                  |                                | ٢٠٢٢ م                    | ٢٠٢١ م                |
| جي آي بي كابيتال | أتعاب الإدارة                  | (٩٦٩,٩٢٢)                 | (٦٨,٣٦٣)              |
|                  | أتعاب مجلس الإدارة             | (٢٤,٩٩٩)                  | (١٧,٥٦٥)              |
|                  | ضريبة القيمة المضافة المستحقة* | (١٤٥,٤٨٨)                 | (١٥,٥٨٩)              |
|                  |                                | (٤٣,٤٣٢)                  | (٦٧,٨٦١)              |

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

١٢. الادوات المالية بالفئة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                                         | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
|----------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |                 |                                       |
| النقدية وما في حكمها                                     | ١,٣٥٥,٢١٩       | -                                     |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | -               | ١٢٥,٤٥١,٢٣٨                           |
| مصاريف مدفوعة مقدماً وضمن مدينة أخرى                     | ٤,٤٨٢           | -                                     |
| الإجمالي                                                 | ١,٣٥٩,٧٠١       | ١٢٥,٤٥١,٢٣٨                           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                                         | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |                 |                                       |
| النقدية وما في حكمها                                     | ٤٥٩,٣٦٤         | -                                     |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | -               | ٤٦,٠٥٧,٨٨٤                            |
| دفعات مقدمة لشراء استثمارات                              | ٨٣٦,٠٩٠         | -                                     |
| الإجمالي                                                 | ١,٢٩٥,٤٥٤       | ٤٦,٠٥٧,٨٨٤                            |

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

### ١٣. إدارة المخاطر

#### ١.١٣ 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 متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي 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 إدارة 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؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

#### أ- مخاطر السوق

##### (١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية والتغيرات في معدلات العمولة.

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

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع احتفاظ جميع المتغيرات الأخرى بالثوابت على النحو التالي:

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

١.١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                |                           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                |                           |                           |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| التأثير على قيمة صافي الموجودات | التغيير المعقول المحتمل % | التأثير على قيمة صافي الموجودات | التغيير المعقول المحتمل % |                           |
| ١٧٠,٦٦٨                         | ١%                        | ٣١٢,٣٦٠                         | ١%                        | المواد الأساسية           |
| ١١١,٤٧٩                         | ١%                        | ٣٤٢,٤٥٤                         | ١%                        | البنوك                    |
| ٢٨,٤٥٦                          | ١%                        | ٣٧,٣١٣                          | ١%                        | المرافق                   |
| ٢١,١٧٧                          | ١%                        | ١٧٩,٩٦٠                         | ١%                        | التجزئة                   |
| ١٨,٥٦٦                          | ١%                        | ٨٤,٤٠٠                          | ١%                        | الرعاية الصحية            |
| ١٥,٨٦٩                          | ١%                        | ٤٤,٩٣٨                          | ١%                        | الخدمات الاستهلاكية       |
| ٤,٧٧١                           | ١%                        | ١٦,٥٧٨                          | ١%                        | البرمجيات والخدمات        |
| ١٤,٢١٤                          | ١%                        | -                               | ١%                        | التأمين                   |
| ١٣,٠٥١                          | ١%                        | -                               | ١%                        | الخدمات التجارية والمهنية |
| ١٠,٥٢١                          | ١%                        | -                               | ١%                        | وسائل الاعلام والترفيه    |
| ٥١,٨٠٧                          | ١%                        | -                               | ١%                        | خدمات الاتصالات           |
| -                               | ١%                        | ٥٠,٣٤٢                          | ١%                        | النقل                     |
| -                               | ١%                        | ٦٢,١٨٨                          | ١%                        | الطاقة                    |
| -                               | ١%                        | ٣٥,٨٨٦                          | ١%                        | الأغذية والمشروبات        |
| -                               | ١%                        | ٤٣,٠١٦                          | ١%                        | السلع الرأسمالية          |
| -                               | ١%                        | ٤٥,٠٧٦                          | ١%                        | القطاعات المالية المتنوعة |

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات الكوبونات الثابتة بسبب التغيرات في معدلات العمولات في السوق.

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 وما في حكمها والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في الحساب الاستثماري في البلاد المالية والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٤٥٩,٣٦٤          | ١,٣٥٥,٢١٩        |

النقدية وما في حكمها

### ١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ١.١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

##### ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند حلول موعد استحقاقها أو أنه لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تتص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها يومي الأحد والثلاثاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

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.

الفترة المتوقعة لاستحقاق الموجودات والمطلوبات لهذا الصندوق هي أقل من ١٢ شهر.

##### 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 داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمات الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء 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.

#### ٢.١٣ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية المنسوب إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لمالكي الوحدات، وتوفير مزايا لمالكي الوحدات الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

#### ٣.١٣ 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 بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المحتسبة 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.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣.١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين 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، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

١٥. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٦. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٤ هـ).