

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

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



## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات لصندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
بإدارة شركة جي أي بي كابيتال

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي أي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل جي أي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي اف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام  
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٥م

#### التبر

هاتف: 966 13 893 3378  
فكس: 966 13 893 3349  
ص.ب: 4636  
الجزيرة: 37852

#### جدة

هاتف: 966 21 852 2333  
فكس: 966 21 852 2894  
ص.ب: 2451  
جدة: 21454

#### الرياض

هاتف: 966 11 206 5333  
فكس: 966 11 206 5444  
ص.ب: 69458  
الرياض: 1157

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
قائمة المركز المالي الأولية ( غير مدققة )  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
١٣٧,٣١٤	٨٠٩,٩٩٢	٦	النقد وما في حكمه
١٦٧,٧٠٧,١٦٧	١٧٧,٧٣٥,٦١٣	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٠٦٨,٥٩٩	-		دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
-	٢٥,٧٧١		مصارييف مدفوعة مقدّمًا و ذمم مدينة أخرى
١٧٥,٩١٣,٠٨٠	١٧٨,٥٧١,٣٧٦		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات</b>
٥٦٦,٠٥٠	٥٦٨,٢٣٤	١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٦٩,٠٩٢	٢٣١,٥٩٦		مصارييف مستحقة
٨٣٥,١٤٢	٧٩٩,٨٣٠		<b>إجمالي الالتزامات</b>
١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	١٧٧,٧٧١,٥٤٦		<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
			<b>صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:</b>
-	-		الفئة (أ)
١١٣,٢٠٥,١٣٣	١١٤,٦٥٨,٩٨٣		الفئة (ب)
٦١,٨٧٢,٨٠٥	٦٣,١١٢,٥٦٣		الفئة (ج)
١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	١٧٧,٧٧١,٥٤٦		
		٨	<b>الوحدات مصدرة (بالعدد):</b>
-	-		الفئة (أ)
٤,١٦٩,٨٣٧	٤,١٦٩,٨٣٧		الفئة (ب)
٢,٠٧٠,١٣٤	٢,٠٧٠,١٣٤		الفئة (ج)
٦,٢٣٩,٩٧١	٦,٢٣٩,٩٧١		
			<b>صافي الأصول العائدة للوحدة:</b>
-	-		الفئة (أ)
٢٧,١٥	٢٧,٥٠		الفئة (ب)
٢٩,٨٩	٣٠,٤٩		الفئة (ج)

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			<b>دخل الاستثمارات</b>
١٥,٩٥١,٠٩٨	١,٦٠٩,٢٤٥	٩	صافي ربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٨٦,٥٣٦	٢,٤٥٧,٨٢١		دخل توزيعات أرباح
١٨,٣٣٧,٦٣٤	٤,٠٦٧,٠٦٦		
			<b>المصاريف</b>
(١,٠٧٤,٣٢٤)	(١,١٤٨,٩٣٥)	١١	أتعاب الإدارة
(١٢,٤٦٥)	(١٢,٤٢٤)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٩٥١)	(٤,٩٣١)		أتعاب الحفظ
(٢٠٢,١٧٥)	(٢٠٧,١٦٨)	١٠	مصاريف أخرى
(١,٣٠٦,٩١٥)	(١,٣٧٣,٤٥٨)		
١٧,٠٣٠,٧١٩	٢,٦٩٣,٦٠٨		<b>صافي الربح للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧,٠٣٠,٧١٩	٢,٦٩٣,٦٠٨		<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
١٥٠,٧٧٤,٩٢٧	١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٧,٠٣٠,٧١٩	٢,٦٩٣,٦٠٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الإشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
		إصدار وحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
٥٠,٠٠٠	-	الفئة (ج)
٥٠,٠٠٠	-	
		استرداد وحدات
-	-	الفئة (أ)
(٣٣,٢٢١)	-	الفئة (ب)
(٣٧,٤٦٥)	-	الفئة (ج)
(٧٠,٦٨٦)	-	
(٢٠,٦٨٦)	-	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٦٧,٧٨٤,٩٦٠	١٧٧,٧٧١,٥٤٦	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
١٧,٠٣٠,٧١٩	٢,٦٩٣,٦٠٨	صافي الربح للفترة
		تسويات لـ:
١,٣٧٧,٠٧٧	٢,٧٤٧,٨٣٥	٩ الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٤٠٧,٧٩٦	٥,٤٤١,٤٤٣	
		<b>صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b>
(٢٤,٥٨٨,٣٥١)	(١٢,٧٧٦,٢٨١)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,١٤٧,٧٥٠	٨,٠٦٨,٥٩٩	الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات إيرادات مستحقة
(٦٤,١٧٠)	(٢٠,٨٦٧)	مصارييف مدفوعة مقدما وضم مدينة اخري
(٢,٣٥٧)	(٤,٩٠٤)	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠١,٦٢١	٢,١٨٤	المصارييف المستحقة
(٣٢,٤٨١)	(٣٧,٤٩٦)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٠,١٩٢)	٦٧٢,٦٧٨	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥٠,٠٠٠	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٧٠,٦٨٦)	-	الاستردادات من الوحدات
(٢٠,٦٨٦)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٠,٨٧٨)	٦٧٢,٦٧٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٠٨,٤٩٦	١٣٧,٣١٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٥٧,٦١٨	٨٠٩,٩٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو بمثابة صندوق استثماري مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦هـ والترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٧٨ الصادر من هيئة السوق المالية.

ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو على المدى المتوسط والبعيد في رأس المال وذلك عن طريق الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو).

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

- الفئة (أ) وتشمل الوحدات العائدة للمستثمرين من المؤسسات والأفراد، ممن تعادل قيمة اشتراكاتهم ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو تزيد عنها.
- الفئة (ب) وتشمل الوحدات العائدة للمستثمرين من المؤسسات والأفراد، ممن تعادل قيمة اشتراكاتهم ١٠,٠٠٠ ريال سعودي أو تقل عنها.
- الفئة (ج) وتشمل الوحدات العائدة لموظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحفظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

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

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

اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨م.

### ٢. اللوائح النظامية

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

### ٣. أسس الإعداد

#### ٣.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

#### ٣.٢ أساس القياس

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

#### ٣.٣ عملة العرض والنشاط

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

## صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ عملة العرض والنشاط (تتمة)

### المعاملات والأرصدة

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

### ٤,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

### استمرارية الصندوق

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

### ٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية

تتطبق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، إلا أن تطبيقها لا يحدث أثراً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

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

### ١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها الصندوق:

خلال هذه الفترة، لم يعتمد الصندوق في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. تطبق العديد من التعديلات الواردة أدناه لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢١) – صعوبة التحويل	عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولي معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات تساعد على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وكذلك تحديد سعر الصرف الفوري الواجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. وقد حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف ملحوظ دون تعديل أو باستخدام أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥م

## ٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

## ١،٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها الصندوق: (تتمة)

وفيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ لاحق. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات وينيوي اعتمادها عندما تدخل حيز النفاذ.

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك	ينطبق الاعتراف بالربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالأصول التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للأصول التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم الاعتراف بها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ النفاذ لأجل غير محدد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تتوافق بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي ترتبط بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، مع معيار "العقد الذي يتضمن تحصيل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة"، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن أصل مالي مماثل لا يتضمن هذه الميزات. وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الشروط المتعلقة بالاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وشطبهما، وكذلك لتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على تصنيف بنود قائمة الربح أو الخسارة إلى خمس فئات رئيسية وتتمثل في: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يحدد المعيار مجموعة من المقاييس المرتبطة بالأداء المالي للمنشأة والتي تسمى "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". ويجب أن يتم توضيح إجمالي البنود الرئيسية والفرعية، والبنود المنفصلة ضمن القوائم المالية الأولية، إضافة إلى تلك البنود المفصّل عنها ضمن الإفصاحات، بطريقة تعكس طبيعة كل بند على حدة. وبالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي يتم فيها تصنيف الإيرادات والمصاريف التي نتجت عنها هذه الفروقات.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧ م

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة عن الفئات أ وب وج بمعدلات سنوية وقدرها ٠,٨% و ١,٧٥% و ٥,٥٠% على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، تُحسب يومياً وتسدّد كل ثلاثة أشهر. كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمل سدادها بالإناية عن الصندوق، كأتعاب الحفظ بمعدل سنوي وقدره ٠,٠٣% كحد أقصى من صافي قيمة أصول الصندوق، وأتعاب المعاملات والتي تعادل ٣٠ ريال سعودي كحد أقصى عن كل معاملة.

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح
١٣٧,٣١٤	٨٠٩,٩٩٢	١,٦

النقد في حساب استثماري

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

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٦٨,٩٨٥,٦٤٢	٦٨,٤٣٨,٤٣٤	البنوك
١٥,٧١٢,٢٧٢	٢٤,٨٨٢,١٦٨	التأمين
٦,٢٧٨,٩٤٠	٢١,٧٥٧,٦٦٨	السلع الرأسمالية
٦,٠٥١,٣١٢	١٢,٦٤٠,٤٢٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٣٥٣,٢٤٢	٨,٥٤٨,٧٨٥	النقل
٢١,٧٦٧,٢٢٨	٧,٨٧٠,٣٥٦	المواد الخام
-	٧,٣٠٤,٧٨٦	البرمجيات وخدمات التقية
٣,٥٥٨,٠٠٠	٦,١١٣,٣٧٥	المرافق العامة
٤,١٩٧,٤٨٤	٥,٢٦٠,٢١٩	البيع بالتجزئة
٥,٤٤٥,٩٩٩	٤,٧٦٢,٢٦٤	خدمات الاتصالات
-	٤,١٣٧,٦٢٧	بيع الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
-	٢,٥١٥,٢٠٠	التطوير العقاري
٦,٢٩٠,٢٥١	١,٨٥٦,٨٩٨	الخدمات الاستهلاكية
-	١,٦٤٧,٤١١	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
١٤,٦٥٢,٠٣٥	-	الطاقة
١١,٤١٤,٧٦٢	-	المواد الغذائية والمشروبات والتبغ
١٦٧,٧٠٧,١٦٧	١٧٧,٧٣٥,٦١٣	إجمالي القيمة السوقية
١٦٧,٦٧٦,٠٩٩	١٨٠,٤٨٣,٤٤٨	إجمالي التكلفة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	١٦٧,٧٠٧,١٦٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢٤٥,٢٠٣,٢٣٥	١٢٠,٤٦٤,٢٥٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٤٤,٣٤٧,٨٦٢)	(١١٢,٠٤٥,٠٥٣)	المباعة خلال الفترة / السنة
(١,٧٩٠,١٦١)	(٢,٧٤٧,٨٣٥)	(الخسائر) غير المحققة
٢٤,١٠٨,٧٠٢	٤,٣٥٧,٠٨٠	الأرباح المحققة
١٦٧,٧٠٧,١٦٧	١٧٧,٧٣٥,٦١٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
(عدد الوحدات)		
٦,٢٤١,١٨٠	٦,٢٣٩,٩٧١	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
١,٨٤٥	-	الفئة (ب)
١,٨٤٥	-	الفئة (ج)
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
(١,٣١١)	-	الفئة (ب)
(١,٧٤٣)	-	الفئة (ج)
(٣,٠٥٤)	-	
(١,٢٠٩)	-	صافي التغير في عدد الوحدات
٦,٢٣٩,٩٧١	٦,٢٣٩,٩٧١	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
١٧,٣٢٨,١٧٥	٤,٣٥٧,٠٨٠	أرباح محققة من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٧٧,٠٧٧)	(٢,٧٤٧,٨٣٥)	(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٩٥١,٠٩٨	١,٦٠٩,٢٤٥	

١٠. المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
١٦٦,٦٤٧	١٧٢,٣٧٩	مصرف ضريبة القيمة المضافة
٣٥,٥٢٨	٣٤,٧٨٩	مصاريف أخرى
٢٠٢,١٧٥	٢٠٧,١٦٨	

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

الرصيد الختامي (دائن)		حجم المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		
(٥٦٦,٠٥٠)	(٥٦٨,٢٣٤)	(١,٠٧٤,٣٢٤)	(١,١٤٨,٩٣٥)	أتعاب الإدارة المستحقة	
(٣٢,٦٣٠)	(١٥,٠٥٤)	(١٢,٤٦٥)	(١٢,٤٢٤)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(٨٤,٩٠٧)	(٨٥,٢٧٤)	(١٦١,١٤٨)	(١٧٢,٣٧٩)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة *	

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

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
-	٨٠٩,٩٩٢	الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:
١٧٧,٧٣٥,٦١٣	-	النقد وما في حكمه
-	٢٠,٨٦٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٩٠٤	الإيرادات المستحقة
١٧٧,٧٣٥,٦١٣	٨٣٥,٧٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
-	١٣٧,٣١٤	الأصول كما في قائمة المركز المالي:
١٦٧,٧٠٧,١٦٧	-	النقد وما في حكمه
-	٨,٠٦٨,٥٩٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٧,٧٠٧,١٦٧	٨,٢٠٥,٩١٣	الدفوعات المقدّمة لشراء استثمارات
		الإجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر المالية

١٣.١ عوامل المخاطر المالية

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

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها. كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شؤون الصندوق.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣، ١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر والسيطرة عليها استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة الاستثمارية وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

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

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

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

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

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في حالة تغيرات محتمل أن تطرأ إلى حدٍ معقول على مؤشرات الأسهم وذلك استناداً إلى تركيز قطاعات الاستثمار في الصناعة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	
٦٨٩,٨٥٦	%١	٦٨٤,٣٨٤	%١	البنوك
١٥٧,١٢٣	%١	٢٤٨,٨٢٢	%١	التأمين
٦٢,٧٨٩	%١	٢١٧,٥٧٧	%١	السلع الرأسمالية
٦٠,٥١٣	%١	١٢٦,٤٠٤	%١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣٣,٥٣٢	%١	٨٥,٤٨٨	%١	النقل
٢١٧,٦٧٢	%١	٧٨,٧٠٤	%١	المواد الخام
-	-	٧٣,٠٤٨	%١	البرمجيات وخدمات التقنية
٣٥,٥٨٠	%١	٦١,١٣٤	%١	المرافق العامة
٤١,٩٧٥	%١	٥٢,٦٠٢	%١	البيع بالتجزئة
٥٤,٤٦٠	%١	٤٧,٦٢٣	%١	خدمات الاتصالات
-	-	٤١,٣٧٦	%١	بيع الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
-	-	٢٥,١٥٢	%١	التطوير العقاري
٦٢,٩٠٣	%١	١٨,٥٦٩	%١	الخدمات الاستهلاكية
-	-	١٦,٤٧٤	%١	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
١٤٦,٥٢٠	%١	-	-	الطاقة
١١٤,١٤٨	%١	-	-	المواد الغذائية والمشروبات والتبغ

## صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

### ب. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه. كما يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حساب استثماري للتداول لدى البلاد المالية وهو بنك يتمتع بتصنيف مالي جيد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
١٣٧,٣١٤	٨٠٩,٩٩٢	النقد وما في حكمه

### ج. مخاطر السيولة

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

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

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

وتقل آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والتزاماته عن ١٢ شهرًا.

### د. مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

### ٢,١٣ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض.

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

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,١٣. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

ويصنف الصندوق أدواته المالية في مستويات القيمة العادلة التالية:

- المستوى الأول وتمثل معطيته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني وتمثل معطيته في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى الثالث وتمثل معطيته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

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

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

١٤. إعادة التقييم

لقد تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض العام الحالي.

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مقارنة: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٥ م (الموافق ١١ صفر ١٤٤٧ هـ).