

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

٢-١	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/١)

### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥،
- قائمة (الخسارة) / 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 سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية 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 مدير الصندوق هو المسؤول 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 و شروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يرى أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول 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 مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديه 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 من المتوقع 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 أساس لإبداء رأينا. 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.

الخبز  
هاتف: 966 13 893 3378  
فاكس: 966 13 893 3349  
ص.ب 4636

جدة  
هاتف: 966 12 652 3333  
فاكس: 966 12 652 2894  
ص.ب 1661  
جدة 2164

الرياض  
هاتف: 966 11 206 5333  
فاكس: 966 11 206 5444  
ص.ب 69658  
الرياض 11537

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٢/٢)

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
(المدار من قبل شركة جي أي بي كابيتال)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قام بها مدير الصندوق.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من 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 شركة بي كي إف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الإله البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٧٠٣  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٢ رمضان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١١ مارس ٢٠٢٦

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
١٣٧,٣١٤	١,٧٠١,٨٦٢	٦	النقد وما في حكمه
١٦٧,٧٠٧,١٦٧	١٦٥,٣٥٣,٣٥٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٠٦٨,٥٩٩	-		دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
١٧٥,٩١٣,٠٨٠	١٦٧,٠٥٥,٢١٧		إجمالي الأصول
٥٦٦,٠٥٠	٥٧٦,٥١٤	١١	الإلتزامات
٢٦٩,٠٩٢	١٦٠,٩٩٧		أتعاب الإدارة المستحقة
٨٣٥,١٤٢	٧٣٧,٥١١		مصروفات مستحقة
			إجمالي الإلتزامات
١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	١٦٦,٣١٧,٧٠٦		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة (أ)
١١٣,٢٠٥,١٣٣	١٠٦,١٤٩,٦٩٣		الفئة (ب)
٦١,٨٧٢,٨٠٥	٦٠,١٦٨,٠١٣		الفئة (ج)
١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	١٦٦,٣١٧,٧٠٦		
		٨	الوحدات المصدرة (بالعدد):
-	-		الفئة (أ)
٤,١٦٩,٨٣٧	٤,١٦٩,٨٣٧		الفئة (ب)
٢,٠٧٠,١٣٤	٢,١١٦,٣٥٤		الفئة (ج)
٦,٢٣٩,٩٧١	٦,٢٨٦,١٩١		
			صافي الأصول العائدة للوحدة:
-	-		الفئة (أ)
٢٧,١٥	٢٥,٤٦		الفئة (ب)
٢٩,٨٩	٢٨,٤٣		الفئة (ج)

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)  
قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>العوائد من الاستثمارات</b>
			صافي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
٢٢,٣١٨,٥٤١	(١١,٦٩٥,٥٥٨)	٩	
٤,٦٩٥,٤٣٤	٤,٣١٨,٤٢٨		
٢٧,٠١٣,٩٧٥	(٧,٣٧٧,١٣٠)		
			<b>المصروفات</b>
(٢,٢٠٥,٥٧٢)	(٢,٢٩٠,٦١٦)	١١	أتعاب الإدارة
(٣٦,٠٩٩)	(٢٨,٦٢٥)		أتعاب الحفظ
(٤٣٨,٤٠٦)	(٤٣٨,٨٦١)	١٠	مصروفات أخرى
(٢,٦٨٠,٠٧٧)	(٢,٧٥٨,١٠٢)		
٢٤,٣٣٣,٨٩٨	(١٠,١٣٥,٢٣٢)		صافي (الخسارة) / الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤,٣٣٣,٨٩٨	(١٠,١٣٥,٢٣٢)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائد لحاملي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٠,٧٧٤,٩٢٧	١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٢٤,٣٣٣,٨٩٨	(١٠,١٣٥,٢٣٢)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:
-	-	الوحدات المصدرة
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
٥٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	الفئة (ج)
٥٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	
-	-	الوحدات المستردة
-	-	الفئة (أ)
(٣٣,٢٢٢)	-	الفئة (ب)
(٤٧,٦٦٥)	-	الفئة (ج)
(٨٠,٨٨٧)	-	
(٣٠,٨٨٧)	١,٣٧٥,٠٠٠	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	١٦٦,٣١٧,٧٠٦	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٤,٣٣٣,٨٩٨	(١٠,١٣٥,٢٣٢)	صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
		تعديلات لـ:
١,٧٩٠,١٦١	١٢,٥٩٣,٢١٩	٩ الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,١٢٤,٠٥٩	٢,٤٥٧,٩٨٧	الدخل المستحق
(٢٤,٩٦٤,٠٧٥)	(١٠,٢٣٩,٤٠٧)	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١,٩٢٠,٨٤٩)	٨,٠٦٨,٥٩٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٨٦٦	-	دفعات المقدمّة لشراء استثمارات
-	-	الدخل المستحق
١٢٨,٣٣٣	١٠,٤٦٤	مصروفات المدفوعة مقدّمًا والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٨,٦٢٩)	(١٠٨,٠٩٥)	أتعاب الإدارة المستحقة
(٦٤٠,٢٩٥)	١٨٩,٥٤٨	مصروفات المستحقة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠,٨٨٧)	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٧٥٩,٠٤٧)	١,٣٧٥,٠٠٠	الاستردادات من الوحدات
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٧١,١٨٢)	١,٥٦٤,٥٤٨	صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما في حكمه
٨٠٨,٤٩٦	١٣٧,٣١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٧,٣١٤	١,٧٠١,٨٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

## صندوق جي أي بي للأسهم السعودية

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

## ١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قبل شركة جي أي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٠٦ هـ والترخيص رقم ٣٧-٧٨-٠٧ الصادر عن هيئة السوق المالية

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

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

- الفئة (أ) وتضم المستثمرين من المؤسسات والأفراد، ممن تساوي قيمة اشتراكاتهم ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو تزيد عنها.
- الفئة (ب) وتضم المستثمرين من المؤسسات والأفراد، ممن تساوي قيمة اشتراكاتهم ١٠,٠٠٠ ريال سعودي أو أكثر وأقل من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ج) وتضم موظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند 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 أي بي كابيتال. أما أمين الحفظ فهو البلاد المالية.

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

## الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد يومي الأحد والثلاثاء التي يتم فيها فتح تداول. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الأحد والثلاثاء من كل اسبوع. يتم تقدير صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع وحداته وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

## ٢. اللوائح النظامية

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

## ٣. أسس الإعداد

### ١,٣ 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 القانونيين.

### ٢,٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويقوم الصندوق بعرض بنود قائمة المركز المالي بترتيبها حسب السيولة.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ عملة العرض والنشاط

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

المعاملات والأرصدة

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

٤,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

ويرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تتطوي علي مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول هذه التغيرات التي تطرأ عليها مستقبلاً نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج تحكم وسيطرة الصندوق. وتتعرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥,٣ استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهو متأكد من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهرية التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها ضمن القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ومع ذلك، كان هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات تطبّق لأول مرة خلال العام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

وهناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهرية على القوائم المالية للصندوق. كما ينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

١,٤,١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبّقة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥م

التعديلات على المعايير	الوصف	تاريخ النفاذ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
معيار المحاسبة الدولي صعوبة التحويل رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر	قامت الإدارة بتقييم تطبيق هذه التعديلات وتوصلت إلى أنها لم يكن لها تأثير جوهرية علي القوائم المالية للصندوق.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

٤.١، المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٤.١، ٢.١، المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المعدلة أو التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية والصادرة، لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	تاريخ النفاذ	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح هذه التعديلات متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية وإلغاء الاعتراف بها، والتي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التعديلات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي ولا تتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة علي الطبيعة.	١ يناير ٢٠٢٦ م	عُدل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالنسبة للعقود التي تُعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة لظروف طبيعية لا يمكن السيطرة عليها مثل الطقس. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق والترتيبات التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة (التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية) وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. كما يوفر أيضًا إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. بينما من المتوقع أن يترتب على هذا المعيار تغييرات في العرض والإفصاحات، إلا أنه من غير المتوقع أن يكون له أثر جوهري على الاعتراف أو قياس أصول الشركة أو التزاماتها أو دخلها أو مصروفاتها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ويؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

يتوقع مدير الصندوق أن يتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولى.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

٤, ٢. النقد وما في حكمه

فيما يتعلق بقائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل النقد الذي تم إيداعه لدى أمين الحفظ. كما يتم إدراج النقد وما في حكمه ضمن قائمة المركز المالي بالتكلفة المطفأة.

٤, ٣. الأدوات المالية

٤, ٣, ١. الإثبات الأولى والقياس

يتم إثبات الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام المتعاقد عليها فيما يخص الأداة.

عند الإثبات الأولى، فإن الصندوق يقوم بقياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة العادلة بعد إضافة أو خصم تكاليف المعاملات الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية شراء الأصول أو الإلتزامات المالية أو إصدارها، مثل الرسوم والعمولات، وذلك في حالة الأصول أو الإلتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بينما يتم إدراج تكاليف معاملات الأصول والإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤, ٣, ٢. تصنيف الأصول المالية وقياسها

يصنّف الصندوق أصوله المالية إما إلى مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها والتي تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والربح عليه فقط، بالتكلفة المطفأة، وذلك لتلك الأصول التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت التدفقات النقدية عنها لا تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والفائدة عليه فقط أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية أو تحصيلها وبيع الأصل. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن بند "صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، وذلك في الفترة التي نشأت فيها. كما يتم عرض الأرباح أو الخسائر من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لم يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، بشكل منفصل عن الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك ضمن بند "صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". أما الأرباح المكتسبة من هذه الأصول المالية فيتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**نموذج الأعمال:** يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الصندوق للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها من الأصول أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها بالإضافة إلى التدفقات النقدية من بيع الأصول. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من "نموذج أعمال آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل العوامل التي يأخذها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الأصول، الحالات السابقة حول كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الأصول، وكيفية تقييم أداء الأصول داخلياً ورفع تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة، بالإضافة إلى كيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية بغرض المتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يتوافر دليل على وجود نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح منها على المدى القصير. وهذه الأوراق المالية يتم تصنيفها ضمن "نموذج أعمال آخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه:** عندما يكون نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها أو لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وبيع الأصل، فإن الصندوق يقوم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية من الأدوات المالية تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والربح عليه فقط (اختبار "دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه"). وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية المتعاقد عليها تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، أي أن الربح يشمل فقط المبلغ مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، وغيرها من مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى، وما إذا كان هامش الربح يتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي. وعندما تتطوي الشروط المتعاقد عليها على مخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، فإنه يتم تصنيف الأصول المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

٤, ٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤, ٣, ٢ تصنيف الأصول المالية وقياسها (تتمة)

#### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي تلك الأدوات التي لا تنطوي على التزامات متعاقد عليها بالسداد والتي تُثبت حصصاً في الأرباح المبقاة ضمن صافي أصول المصدر.

يقوم الصندوق بتصنيف أصوله المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يقيس الصندوق لاحقاً جميع الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك باستثناء الحالات التي يختار فيها مدير الصندوق تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبشكل غير قابل للإلغاء، وذلك منذ إثباتها في البداية. وتتمثل سياسة الصندوق في تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في حالة الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة.

عند استخدام هذا الخيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. كما لا يتم الإبلاغ عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. أما توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، فيستمر إثباتها في قائمة الدخل الشامل عند ثبوت حق الصندوق في استلام الدفعات.

٤, ٣, ٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يقيم الصندوق على أساس مستقبلي خسائر الائتمان المتوقعة على أصوله المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. كما يقوم الصندوق بإثبات مخصص لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. ويعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

- مبالغ غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تقديرها عن طريق تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و

معلومات معقولة ومقبولة متاحة كما في تاريخ التقرير المالي بدون تكلفة أو جهد جوهري وذلك فيما يتعلق بأحداث سابقة وظروف قائمة وتوقعات للأوضاع الاقتصادية مستقبلاً.

٤, ٣, ٤ إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمّل التزام بسداد كامل التدفقات النقدية المحصّلة إلى طرف آخر دون تأخير جوهري وبموجب ترتيب تحصيل وسداد، وعندما:

أ. يقوم الصندوق بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل؛ أو

ب. لا يقوم الصندوق بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها، بل ويقوم بتحويل التحكم في الأصل.

ويتم إثبات الأصول إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل، عندما يقوم الصندوق بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من أصل ما (أو) يقوم بترتيب تحصيل وسداد، وعندما لا يقوم بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها أو تحويل التحكم في الأصل. وفي هذه الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات الالتزام المرتبط به. كما يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. ويقوم الصندوق بإثبات الالتزام المالي عند أداء الالتزام أو إلغائه أو انقضائه.

٤, ٣, ٥ الإلتزامات المالية

يصنّف الصندوق الإلتزامات المالية المستحقة عليه بالتكلفة المطفأة ما لم يحتفظ بالالتزامات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يقوم بإلغاء إثبات الإلتزامات المالية عند أداء الإلتزامات المتعاقد عليها أو إلغائها أو انقضائها.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

٤.٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم إثبات / أو الغاء إثبات المشتريات والمبيعات المنتظمة من الأصول المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصول). وتتمثل المشتريات أو المبيعات المنتظمة في عمليات شراء أو بيع الأصول المالية والتي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف المتبعة في السوق

٤.٥ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وعرض صافي القيمة ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الصندوق حق واجب النفاذ قانونيًا يستوجب مقاصة المبالغ وعندما ينوي الصندوق إما تسوية هذه المبالغ على أساس صافي قيمتها أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في الوقت ذاته.

٤.٦ المصروفات المستحقة

يتم إثبات المصروفات المستحقة في البداية بقيمتها العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٤.٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الصندوق التزام قانوني أو ضمني قائم نتيجةً لأحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن تتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقات صادرة بالمنافع والموارد الاقتصادية وإذا أمكن تقدير قيمة هذا الالتزام بشكل موثوق منه. كما لا يتم إثبات مخصصات للخسائر المستقبلية من عمليات التشغيل.

٤.٨ الوحدات القابلة للاسترداد

ويُعتبر الصندوق مفتوح لاشتراكات الوحدات / أو استردادها مع "موعد نهائي" يومي الأحد والثلاثاء (أي كل "يوم للتداول"). كما يتم تقدير صافي قيمة أصول المحفظة الخاصة بالصندوق يومي الأحد والثلاثاء (أي كل يوم للتقييم). ويتم تقدير صافي قيمة أصول الصندوق لغرض اشتراك وحداته أو / استردادها وذلك بقسمة صافي الأصول العائدة لحاملي وحدات الصندوق (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحًا منها الالتزامات المستحقة عليه) على إجمالي عدد الوحدات المتداولة في يوم التقييم المعني.

تتم معالجة عمليات الاشتراك للوحدات القابلة للاسترداد واستردادها محاسبياً كمعاملات حقوق ملكية طالما أن الوحدات تصنّف كأدوات حقوق ملكية.

يصنّف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية إذا كانت تتطوي على الخصائص التالية:

- منح حاملها حصة تناسبية من صافي قيمة أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الأداة مدرجة ضمن فئة تابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الأدوات المالية المدرجة ضمن الفئة التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى، لها نفس الخصائص.
- الأداة لا تتطوي على أي التزام متعاقد عليه بتسليم مبالغ نقدية، أو أي أصل مالي غير حقوق حاملها في الحصص التناسبية من صافي قيمة أصول الصندوق.
- إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الأداة على مدى عمرها يستند بصورة جوهرية إلى الأرباح أو الخسائر، أو التغيرات في صافي قيمة الأصول المتبنة، أو التغيرات في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.

٤.٩ الزكاة

الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، ولذلك لا يتم تكوين مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٤.١٠ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق، وإذا أمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن وقت السداد. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المتوقع تحصيله، بعد خصم الخصومات والضرائب والحسومات.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

#### ٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

##### ٤, ١١ صافي الأرباح أو الخسائر من الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تصنيفها عند بداية إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تتضمن إيرادات ومصروفات الفائدة وتوزيعات الأرباح.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية خلال السنة، ومن عكس الأرباح والخسائر غير المحققة للأدوات المالية من فترات سابقة والتي تحققت خلال فترة التقرير المالي. ويتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. كما تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات أو المتحصلات النقدية من عقود الأدوات المالية المشتقة (باستثناء المدفوعات أو المتحصلات من حسابات الضمان لهذه الأدوات).

##### ٤, ١٢ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح إذا وجد، ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية الحصول على هذه الأرباح. وبالنسبة لأوراق حقوق الملكية المالية المدرجة، عادة ما يكون هذا التاريخ هو نفسه تاريخ توزيع الأرباح السابق. كما يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من أوراق حقوق الملكية المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن بند رئيسي في قائمة الدخل الشامل.

##### ٤, ١٣ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالمعدل المنصوص عليه ضمن أحكام وشروط الصندوق وتُدفع كل ثلاثة أشهر مؤجلة.

##### ٤, ١٤ المصروفات الأخرى

يتم احتساب المصروفات الأخرى وإثباتها بمعدلات / مبالغ وفقاً للحدود المنصوص عليها ضمن أحكام وشروط صندوق الأسهم.

##### ٤, ١٥ صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة والمفصّل عنها ضمن قائمة المركز المالي، بقسمة صافي قيمة أصول الصندوق على عدد الوحدات المتداولة كما في نهاية السنة.

##### ٥. أتعاب الإدارة، الرسوم الإدارية والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب الإدارة عن فئات الوحدات (أ) و(ب) و(ج) بنسب ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥% سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق محتسبة يومياً مع أحقية الدفع كل ثلاثة أشهر. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي رسوم أخرى يتم دفعها بالإثبات عن الصندوق، مثل أتعاب الحفظ بنسبة ٠,٣% من صافي قيمة أصول الصندوق كحد أقصى سنوياً، ورسوم المعاملات بقيمة ٣٠ ريال سعودي كحد أقصى عن كل معاملة.

##### ٦. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
النقد في حساب استثماري	١,٧٠١,٨٦٢	١٣٧,٣١٤
	١,٧٠١,٨٦٢	١٣٧,٣١٤

١,٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري في حساب للتداول لدى البلاد المالية. ولا يحق للصندوق أي عوائد من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٧ يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة. وفيما يلي القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات التي يتم تداولها ملخصة حسب القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القطاع
<b>القيمة السوقية</b>		
٦٨,٩٨٥,٦٤٢	٦٧,٠٥٠,٨٨٦	البنوك
١٠,٤٧٦,٤٢٣	٢٣,٢٥٠,٨٠٥	السلع الأساسية
٥,١١٠,١٨٣	٧,٥٤٦,١٠٠	توزيع وبيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٦,٢٩٠,٢٥١	٢,٩١١,٦١٣	الخدمات الاستهلاكية
٩,٥٤١,٨٥٣	١١,٦١٤,٦٢٥	الطاقة
١١,٤١٤,٧٦٢	٢,٣٣٦,٠٤٠	الأغذية والمشروبات
٦,٠٥١,٣١٢	٥,٢٠٣,٤٧٩	الرعاية الصحية
١٥,٧١٢,٢٧٢	١٨,٤٤٦,١٤٨	التأمين
٢١,٧٦٧,٢٢٨	٤,٠٢١,٣٢٠	المواد الخام
-	٥,٦٩٩,٧٦٠	خدمات الاتصالات
٥,٤٤٥,٩٩٩	٣,٤٥٨,٤٠٠	النقل
٣,٣٥٣,٢٤٢	٣,٧٧٨,٨١٩	المرافق العامة
٣,٥٥٨,٠٠٠	١٠,٠٣٥,٣٦٠	
<b>١٦٧,٧٠٧,١٦٧</b>	<b>١٦٥,٣٥٣,٣٥٥</b>	<b>إجمالي القيمة السوقية</b>
<b>١٦٧,٦٧٦,٠٩٩</b>	<b>١٧٥,٦٥٨,٣٨٤</b>	<b>إجمالي التكلفة</b>

٢,٧ فيما يلي موجز الحركة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	١٦٧,٧٠٧,١٦٧	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٢٤٥,٢٠٣,٢٣٥	١٦٩,١٢٢,٣٠١	الإضافات خلال السنة
(٢٤٤,٣٤٧,٨٦٢)	(١٥٩,٧٨٠,٥٥٥)	المُباع خلال السنة
(١,٧٩٠,١٦١)	(١٢,٥٩٣,٢١٩)	خسائر غير المحققة
٢٤,١٠٨,٧٠٢	٨٩٧,٦٦١	أرباح المحققة
<b>١٦٧,٧٠٧,١٦٧</b>	<b>١٦٥,٣٥٣,٣٥٥</b>	<b>القيمة الدفترية كما في نهاية السنة</b>

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(عدد الوحدات)		
٦,٢٤١,١٨٠	٦,٢٣٩,٩٧١	عدد الوحدات في بداية السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال السنة
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
١,٨٤٥	٤٦,٢٢٠	الفئة (ج)
١,٨٤٥	٤٦,٢٢٠	
-	-	الوحدات المستردة خلال السنة
-	-	الفئة (أ)
(١,٣١١)	-	الفئة (ب)
(١,٧٤٣)	-	الفئة (ج)
(٣,٠٥٤)	-	
(١,٢٠٩)	٤٦,٢٢٠	صافي التغير في عدد الوحدات
٦,٢٣٩,٩٧١	٦,٢٨٦,١٩١	عدد الوحدات في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤,١٠٨,٧٠٢	٨٩٧,٦٦١	أرباح محققة من استبعاد الاستثمارات
(١,٧٩٠,١٦١)	(١٢,٥٩٣,٢١٩)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٢٢,٣١٨,٥٤١	(١١,٦٩٥,٥٥٨)	

١٠. المصروفات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٤١,٨٩٣	٣٤٦,٨٨٩		مصروف ضريبة القيمة المضافة
٢٥,٠٦٧	٣٠,٠٠٠	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	٥,٩٧٠		رسوم المعاملات
٧١,٤٤٦	٥٦,٠٠٢		مصروفات أخرى
٤٣٨,٤٠٦	٤٣٨,٨٦١		

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصده

تتضمن الأطراف ذات العلاقة بالصندوق " جي أي بي كابيتال " بصفتها مدير الصندوق، (بنك جي أي بي بصفته المساهم في جي أي بي كابيتال) ومجلس الإدارة.

يمارس الصندوق أعماله مع أطراف ذات علاقة ضمن سياق أنشطته الاعتيادية، ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الأطراف ذات علاقة والصندوق خلال هذه السنة و الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

الرصيد الختامي (دائن)		حجم المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
(٥٦٦,٠٥٠)	(٥٧٦,٥١٤)	(٢,٢٠٥,٥٧٢)	(٢,٢٩٠,٦١٦)	أتعاب الإدارة	جي أي بي كابيتال
(٣٢,٦٣٠)	(٣٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٦٧)	(٣٠,٠٠٠)	أتعاب حضور الاجتماعات	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١,٧٠١,٨٦٢	الأصول كما في قائمة المركز المالي:
١٦٥,٣٥٣,٣٥٥	-	النقد وما في حكمه
١٦٥,٣٥٣,٣٥٥	١,٧٠١,٨٦٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	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	الدفعات المقّمة لشراء استثمارات
		الإجمالي

تم تصنيف جميع الإلتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كإلتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر

١.١٣ عوامل المخاطر المالية

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

تُعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ويتولى مدير الصندوق مسؤولية تحديد المخاطر والسيطرة عليها، بينما يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق، وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

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

يستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرّض؛ وهذه الطرق موضحة أدناه.

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات 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 فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتنويع محفظة الصندوق الاستثمارية ويراقب عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في وحقوق الملكية.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م) وذلك عند التغيرات المحتملة إلى حد معقول في مؤشرات الأسهم استنادًا إلى تركيز القطاعات الصناعية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٦٨٩,٨٥٦	%١	٦٧٠,٥٠٩	%١	البنوك
١٠٤,٧٦٤	%١	٢٣٢,٥٠٨	%١	السلع الرأسمالية
٥١,١٠٢	%١	٧٥,٤٦١	%١	توزيع وبيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٦٢,٩٠٣	%١	٢٩,١١٦	%١	الخدمات الاستهلاكية
٩٥,٤١٩	%١	١١٦,١٤٦	%١	الطاقة
١١٤,١٤٨	%١	٢٣,٣٦٠	%١	الأغذية والمشروبات
٦٠,٥١٣	%١	٥٧,٠٣٥	%١	الرعاية الصحية
١٥٧,١٢٣	%١	١٨٤,٤٦١	%١	التأمين
٢١٧,٦٧٢	%١	٤٠,٢١٣	%١	المواد الخام
-	%١	٥٦,٩٩٨	%١	البرمجيات والخدمات
٥٤,٤٦٠	%١	٣٤,٥٨٤	%١	خدمات الاتصالات
٣٣,٥٣٢	%١	٣٧,٧٨٨	%١	النقل
٣٥,٥٨٠	%١	١٠٠,٣٥٤	%١	المرافق العامة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابي탈)

الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في فشل أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في بنود النقد وما يماثله والذمم المدينة. تودع الأرصدة البنكية في حساب استثماري لدى البلاد المالية، وهي بنك ذو تصنيف مالي قوي؛ وبناءً عليه، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

يُوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٧,٣١٤	١,٧٠١,٨٦٢	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 اشتراك الوحدات واستردادها يومي الأحد والثلاثاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل الإلتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

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

وتقل آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والإلتزامات المستحقة عليه عن ١٢ شهرًا.

١٣.٢ مخاطر عمليات التشغيل

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

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

١٣.٣ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. كما يمكن لقيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد أن تتغير بصورة جوهرية كل يوم تقييم، وذلك نظرًا لأن الصندوق يخضع لاشتراكات واستردادات لوحداته يطلب من حامليها كل يوم تقييم، إضافةً للتغيرات الناجمة عن أداء الصندوق. ويتمثل الهدف من إدارة الصندوق لرأس المال في الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من توفير العوائد لحاملي وحداته، والمزايا لغيرهم من حاملي الوحدات الأخرى، وأيضًا الإبقاء على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير أنشطة الصندوق الاستثمارية.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)  
الإيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الإلتزامات بتكرار وقدر وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- تتمثل مدخلات المستوى الأول في أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- تتمثل مدخلات المستوى الثاني في مدخلات أخرى بخلاف أسعار السوق المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- تتمثل مدخلات المستوى الثالث في مدخلات غير ملحوظة للأصول أو الإلتزامات.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى أسعار السوق المعلنة في أسواق نشطة، والتي تُصنف بالتالي ضمن المستوى الأول، على أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين المعلنة والنشطة. ولا يقوم الصندوق بإجراء أي تعديلات على الأسعار المعلنة لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية بالقيمة العادلة ضمن المستوى الأول، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفاة.

١٥. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً على هذه القوائم المالية.

١٦. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه السنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ).