

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

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
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة حاملي الوحدات صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل 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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا 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 ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون

احمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م



الخبر

هاتف: +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس: +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس: +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
		٦	نقد و ما فى حكمه
٨٠٨,٤٩٦	٧٥٧,٦١٨		استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	١٦٧,٧٤٤,٥٢٧	٧	دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
٦,١٤٧,٧٥٠	-		إيرادات مستحقة
٤٠,٨٦٦	١٠٥,٠٣٦		مصاريف مدفوعة مقدّمًا وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٣٥٧		إجمالي الأصول
١٥١,٥٣٠,٣٦٥	١٦٨,٦٠٩,٥٣٨		
			الالتزامات
		١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٤٣٧,٧١٧	٥٣٩,٣٣٨		مصاريف مستحقة
٣١٧,٧٢١	٢٨٥,٢٤٠		إجمالي الالتزامات
٧٥٥,٤٣٨	٨٢٤,٥٧٨		
١٥٠,٧٧٤,٩٢٧	١٦٧,٧٨٤,٩٦٠		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
			الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٩٧,٩٩٥,٨٧٦	١٠٨,٧٥٩,٤١٦		الفئة (ج)
٥٢,٧٧٩,٠٥١	٥٩,٠٢٥,٥٤٤		
١٥٠,٧٧٤,٩٢٧	١٦٧,٧٨٤,٩٦٠		
		٨	الوحدات مصدرّة (بالعدد):
			الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٤,١٧١,١٤٨	٤,١٦٩,٨٣٦,٦٩		الفئة (ج)
٢,٠٧٠,٠٣١,٧٠	٢,٠٧٠,٤٧٣,٦٥		
٦,٢٤١,١٧٩,٧٠	٦,٢٤٠,٣١٠,٣٤		
			صافي الأصول العائدة للوحدة :
			الفئة (أ)
-	-		الفئة (ب)
٢٣,٤٩	٢٦,٠٨		الفئة (ج)
٢٥,٥٠	٢٨,٥١		

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			العوائد من الاستثمارات
			صافي أرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٩٦٦,٣٩٦	١٥,٩٥١,٠٩٨	٩	دخل توزيعات أرباح
١,٦٠٢,٢٤٧	٢,٣٨٦,٥٣٦		
١٦,٥٦٨,٦٤٣	١٨,٣٣٧,٦٣٤		
			المصاريف
(٧٩٤,٦٤١)	(١,٠٧٤,٣٢٤)	١١	أتعاب الإدارة
(١٢,٣٩٧)	(١٢,٤٦٥)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٨٥٢)	(١٧,٩٥١)		أتعاب الحفظ
(١٩٨,٤٥٥)	(٢٠٢,١٧٥)	١٠	مصاريف أخرى
(١,٠٢٣,٣٤٥)	(١,٣٠٦,٩١٥)		
١٥,٥٤٥,٢٩٨	١٧,٠٣٠,٧١٩		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,٥٤٥,٢٩٨	١٧,٠٣٠,٧١٩		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١١٥,٦٥٠,٧٢٩	١٥٠,٧٧٤,٩٢٧	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,٥٤٥,٢٩٨	١٧,٠٣٠,٧١٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشترابات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
		إصدار وحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
٤١٣,٨١١	٥٠,٠٠٠	الفئة (ج)
٤١٣,٨١١	٥٠,٠٠٠	
		استرداد وحدات
-	-	الفئة (أ)
-	(٣٣,٢٢١)	الفئة (ب)
(١٥,٩٩٤)	(٣٧,٤٦٥)	الفئة (ج)
(١٥,٩٩٤)	(٧٠,٦٨٦)	
٣٩٧,٨١٧	(٢٠,٦٨٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٣١,٥٩٣,٨٤٤	١٦٧,٧٨٤,٩٦٠	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
١٥,٥٤٥,٢٩٨	١٧,٠٣٠,٧١٩	
(٧,٧١٩,٢١٠)	١,٣٧٧,٠٧٧	٩
٧,٨٢٦,٠٨٨	١٨,٤٠٧,٧٩٦	
(٢,٦٤٨,٩٤٩)	(٢٤,٥٨٨,٣٥١)	
-	٦,١٤٧,٧٥٠	
-	(٦٤,١٧٠)	
(٢,٨٣٥)	(٢,٣٥٧)	
٥,٦٦١	١٠١,٦٢١	
٥٢,٢٢٢	(٣٢,٤٨١)	
٥,٢٣٢,١٨٧	(٣٠,١٩٢)	
٤١٣,٨١١	٥٠,٠٠٠	
(١٥,٩٩٤)	(٧٠,٦٨٦)	
٣٩٧,٨١٧	(٢٠,٦٨٦)	
٥,٦٣٠,٠٠٤	(٥٠,٨٧٨)	
٦٧٨,٠٦٢	٨٠٨,٤٩٦	
٦,٣٠٨,٠٦٦	٧٥٧,٦١٨	٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الربح للفترة

تسويات لـ:

الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات

توزيعات الأرباح المستحقة

المصاريف المدفوعة مقدّمًا والأرصدة المدينة الأخرى

أتعاب الإدارة المستحقة

المصاريف المستحقة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من إصدار الوحدات

الاستردادات من الوحدات

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(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 عن هيئة السوق المالية.

ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو على المدى المتوسط والبعيد 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) 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

١,٣ 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 ٢٠٢٣م. ولا تُعتبر نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢,٣ 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 مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(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 والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض الأحكام والتفديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والأصول، والالتزامات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد تؤدي حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات 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 بالتنسب 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 التغيرات التي تقع مستقبلاً بسبب تقلبات 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 الهامة

تتطابق 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 ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من وجود معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات ستطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، 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.

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة عن الفئات أ و ب و ج بمعدلات سنوية قدرها ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥٠% على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، تُحسب يومياً وتُسَدَّد كل ثلاثة أشهر. كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمل سدادها بالإناية عن الصندوق، كأتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٣% كحد أقصى من صافي قيمة أصول الصندوق، ورسوم المعاملات والتي تعادل ريال سعودي كحد أقصى عن كل معاملة.

٦. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
٨٠٨,٤٩٦	٧٥٧,٦١٨	١,٦

نقد في حساب استثماري

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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٤٩,٩٧٤,٥٢١	٦١,٠٨٧,٠٨٧	البنوك
١١,٥٩١,٤٥٤	٢٢,٥١٥,١٨٠	المواد الخام
٦,٧٣٦,٢٧٨	١٥,٩٨٨,١٥٤	الطاقة
١٠,٢٣٢,٦٤٤	١١,٩٧١,٨٤٩	البيع بالتجزئة
١١,٥٣٩,٧٧٣	١٠,٠٢٦,٩٠٤	الخدمات الاستهلاكية
٩,٨٦٧,٦٦٦	٩,٢٧٩,٠٩٦	المرافق العامة
٥,٨٦٦,٠٦٦	٧,٢٤١,٧١٨	النقل
-	٦,٨٤٠,٢٠٧	خدمات الاتصالات
٤,٠٦٠,٦٣٢	٥,١١٦,٩٥٥	التأمين
٣,٩٤٧,٩١٥	٥,٥١٨,٦٧١	السلع الرأسمالية
-	٥,٠٨٩,٢٩١	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
٥,٨١٢,٧٣٢	٤,٠٠٦,٢٣٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٥٢٩,٤١٠	٣,٠٦٣,١٨٢	بيع الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٦,٥٧٠,١٤٢	-	وسائل الإعلام والترفيه
٦,١٥٨,٩٢٩	-	البرمجيات وخدمات التقنية
٤,٦٠٩,٠٩٢	-	الخدمات التجارية والمهنية
٢,١١٢,٤٢٣	-	المواد الغذائية والمشروبات والتبغ
٢,٩٢٣,٥٧٦	-	خدمات الاتصالات
-	-	التطوير العقاري
-	-	قطاعات مالية متنوعة
١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	١٦٧,٧٤٤,٥٢٧	إجمالي القيمة السوقية
١٢٨,٢٥٤,٤٢٥	١٦٩,١٢١,٦٠٤	إجمالي التكلفة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١١٥,٦١٥,٩٢٦	١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٢١١,٦٨٨,٠٣٥	١٥٦,٣٥٥,٣٦٣	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٢٠,٧٦٠,٨٤٥)	(١٥١,٤٢٤,٢٣٧)	المبيعات خلال الفترة / السنة
١٦,٢٧٨,٨٢٨	(١,٣٧٧,٠٧٧)	(الخسائر) / الأرباح غير المحققة
١٨,٨١٢,٥٧٨	١٧,٣٢٨,١٧٥	الأرباح المحققة
٢,٨٩٨,٧٣١	٢,٣٢٩,٠٥٠	دخل توزيعات الأرباح
١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	١٦٧,٧٤٤,٥٢٧	القيمة الدفترية 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 مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	(عدد الوحدات)
٦,٢٤١,١٧٩,٧٠	٦,٢٧٦,٥٥٤,٠٨	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
١,٨٤٥,١٢	٢٠,٧٥٦,٩٨	الفئة (ب)
١,٨٤٥,١٢	٢٠,٧٥٦,٩٨	الفئة (ج)
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
(١,٣١١,٣١)	(٥,٤٢٩,٥٧)	الفئة (ب)
(١,٤٠٣,١٧)	(٥٠,٧٠١,٧٩)	الفئة (ج)
(٢,٧١٤,٤٨)	(٥٦,١٣١,٣٦)	
(٨٦٩,٣٦)	(٣٥,٣٧٤,٣٩)	صافي التغير في عدد الوحدات
٦,٢٤٠,٣١٠,٣٤	٦,٢٤١,١٧٩,٧٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٧,٣٢٨,١٧٥	٧,٢٤٧,١٨٦	أرباح محققة من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٧٧,٠٧٧)	٧,٧١٩,٢١٠	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٩٥١,٠٩٨	١٤,٩٦٦,٣٩٦	

١٠. المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
-	٤,٧١٠	رسوم المعاملات
٧,٤٨٠	١٢,٤٣٩	رسوم تداول
١٦٦,٦٤٧	١٢٦,٢٣٥	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٣٥,٥٢٨	٥٥,٠٧٠	مصاريف أخرى
٢٠٢,١٧٥	١٩٨,٤٥٤	

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تضم الأطراف ذات علاقة بالصندوق "جي آي بي كابيتال" باعتبارها مدير الصندوق، و"بنك الخليج الدولي" 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 أيضًا بموافقة من مجلس إدارة الصندوق.

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

الرصيد الختامي (دائن)		حجم المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
(٤٣٧,٧١٧)	(٥٣٩,٣٣٨)	(٧٩٤,٦٤١)	(١,٠٧٤,٣٢٤)	أتعاب الإدارة المستحقة	
(٦٧,٥٦٣)	(٢٠,٠٢٨)	(١٢,٣٩٧)	(١٢,٤٦٥)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(٦٥,٦٥٧)	(٨٠,٩٠٠)	(١١٩,١٩٦)	(١٦١,١٤٨)	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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
-	٧٥٧,٦١٨		الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:
١٦٧,٧٤٤,٥٢٧	-		النقد و ما في حكمه
-	١٠٥,٠٣٦		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٣٥٧		الإيرادات المستحقة
١٦٧,٧٤٤,٥٢٧	٨٦٥,٠١١		المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
			الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
-	٨٠٨,٤٩٦		الأصول كما في قائمة المركز المالي:
١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	-		النقد و ما في حكمه
-	٦,١٤٧,٧٥٠		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٠,٨٦٦		الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات
١٤٤,٥٣٣,٢٥٣	٦,٩٩٧,١١٢		الإيرادات المستحقة
			الإجمالي

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

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 الامان 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 شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة 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 بتنوع 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 ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م في حالة تغيرات محتمل أن تطرأ إلى حدٍ معقول على مؤشرات الأسهم وذلك استناداً إلى تركيز قطاعات الاستثمار، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول٪	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول٪	
٤٩٩,٧٤٥	٪١	٦١٠,٨٧١	٪١	البنوك
١١٥,٩١٥	٪١	٢٢٥,١٥٢	٪١	المواد الخام
٦٧,٣٦٣	٪١	١٥٩,٨٨٢	٪١	الطاقة
١٠٢,٣٢٦	٪١	١١٩,٧١٨	٪١	البيع بالتجزئة
١١٥,٣٩٨	٪١	١٠٠,٢٦٩	٪١	الخدمات الاستهلاكية
٩٨,٦٧٧	٪١	٩٢,٧٩١	٪١	المرافق العامة
٥٨,٦٦١	٪١	٧٢,٤١٧	٪١	النقل
٢٩,٢٣٦	٪١	٦٨,٤٠٢	٪١	خدمات الاتصالات
٣٩,٤٧٩	٪١	٥٥,١٨٧	٪١	السلع الرأسمالية
٤٠,٦٠٦	٪١	٥١,١٧٠	٪١	التأمين
-	٪١	٥٠,٨٩٣	٪١	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
٥٨,١٢٧	٪١	٤٠,٠٦٢	٪١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢٥,٢٩٤	٪١	٣٠,٦٣٢	٪١	بيع الأغذية والمواد الأساسية بالتجزئة
٦٥,٧٠١	٪١	-	٪١	وسائل الإعلام والترفيه
٦١,٥٨٩	٪١	-	٪١	البرمجيات وخدمات التقنية
٤٦,٠٩١	٪١	-	٪١	الخدمات التجارية والمهنية
٢١,١٢٤	٪١	-	٪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 مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٣ 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 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 المؤقتة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	النقد وما في حكمه
٧٥٧,٦١٨	٨٠٨,٤٩٦	

ج. مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها يومي الاثنين والأربعاء، 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 معطياته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني وتمثل معطياته 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 معطياته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تستند 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. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٦هـ).