

صندوق جي آى بي للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آى بي كابيتال)
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة الدخل الشامل الاولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الاولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي للمرابحة ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 نبدي 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.

أمر آخر

نود أن نلفت الإنتباه إن الأرقام المقارنة لقائمة الدخل الشامل الأوليه و قائمة التدفقات النقدية الأوليه و قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأوليه للفترة الماليه من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لم يتم فحصها وتم إعدادها بمعرفة إدارة الصندوق.

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 أي بي للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي 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	
			الاصول
٤٣٣,٦٩٣	١٠,٨٣٤	٦	النقدية وما في حكمها
٨,٩٤٧,١٥١	٨,٩١١,٠١٢	٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٧٤٥,٩٥٢	٢٨,٥٤٨,٦٥٩	٨	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٢٢٤,٧٤٢	٢٥٤,٤٤٣		الدخل المستحق
١,٦٥٠	١,٠٦٧		مصروفات مدفوعة مقدما والذمم المدينة أخرى
٣٦,٣٥٣,١٨٨	٣٧,٧٢٦,٠١٥		إجمالي الاصول
			الالتزامات
٣٦,٨٧٧	٣٧,١١٠	١٢	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٢,٦٠٧	٢٣,٤٤٥		مصروفات المستحقة
٥٩,٤٨٤	٦٠,٥٥٥		إجمالي الالتزامات
٣٦,٢٩٣,٧٠٤	٣٧,٦٦٥,٤٦٠		صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي قيمة الاصول العائدة لحاملي الوحدات
-	-		الفئة (أ)
٣٦,٢٩٣,٧٠٤	٣٧,٦٦٥,٤٦٠		الفئة (ب)
٣٦,٢٩٣,٧٠٤	٣٧,٦٦٥,٤٦٠		
		٩	الوحدات المصدرة (بالعدد):
-	-		الفئة (أ)
٣,٤٩٧,٠٧٨,٥٦	٣,٥١٨,٠٢٨,١٥		الفئة (ب)
٣,٤٩٧,٠٧٨,٥٦	٣,٥١٨,٠٢٨,١٥		
			صافي قيمة الاصول العائدة لكل وحدة:
-	-		الفئة (أ)
١٠,٣٨	١٠,٧١		الفئة (ب)

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

صندوق جي أي بي للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الدخل من الاستثمارات
٢٥,٦٩٢	١١١,٨٢١	١٠	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٣,٩٧٧	٧٥١,١٥٨		من الاستثمار الذي يتم بالتكلفة المطفأة - المرابحة
٩٦,٤٩١ -	٤٠٥,٦٠٦		إيرادات العمولات الخاصة - الصكوك
٣٣٦,١٦٠	١,٢٦٨,٥٨٥		
			المصروفات
(٢٢,٣٩٦)	(٧٣,٥١٤)	١٢	أتعاب الإدارة
(١,٧٨١)	(٤,٩٨٧)	١٢	اتعاب مجلس الإدارة
(١,٢٨٨)	(٤,٢٤٤)		أتعاب الحفظ
(١٥,٥٩٢)	(٣٥,٣٠٢)	١١	مصاريف أخرى
(٤١,٠٥٧)	(١١٨,٠٤٧)		
٢٩٥,١٠٣	١,١٥٠,٥٣٨		صافي الدخل للفترة
٢٩٥,١٠٣	١,١٥٠,٥٣٨		الدخل الشامل الآخر للفترة
			اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الاولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	٣٦,٢٩٣,٧٠٤	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٩٥,١٠٣	١,١٥٠,٥٣٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الاشترابات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:		
		اصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٢,٧٩٤	الفئة (ب)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٢,٧٩٤	
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	(٥٧١,٥٧٦)	الفئة (ب)
-	(٥٧١,٥٧٦)	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢١,٢١٨	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٥,٢٩٥,١٠٣	٣٧,٦٦٥,٤٦٠	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق جي أي بي للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٦ ابريل ٢٠٢٣م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح للفترة		
٢٩٥,١٠٣	١,١٥٠,٥٣٨	
تسويات لـ:		
١,٥٧٨	١٣,٢٧٩	١٠
الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٢٩٦,٦٨١	١,١٦٣,٨١٧	
صافي التغيرات في الاصول والالتزامات التشغيلية:		
(١٢,١٦٠,٦٥٨)	٢٢,٨٦٠	
(٢٢,٨٦٦,٩٤٧)	(١,٨٠٢,٧٠٧)	
(٢٨٤,٧٢١)	(٢٩,٧٠١)	
(٦,٠٩٦)	٥٨٣	
٢٢,٣٩٦	٢٣٣	
١٣,١٥١	٨٣٨	
(٣٤,٩٨٦,١٩٤)	(٦٤٤,٠٧٧)	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٢,٧٩٤	
-	(٥٧١,٥٧٦)	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢١,٢١٨	
١٣,٨٠٦	(٤٢٢,٨٥٩)	
-	٤٣٣,٦٩٣	
١٣,٨٠٦	١٠,٨٣٤	٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المتحصلات من الوحدات المصدرة		
الاسترداد من الوحدات		
صافي النقد من الأنشطة التمويلية		
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها		
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق جي أي بي للمرابحة ("الصندوق") ، هو صندوق استثماري مفتوح لسوق النقد متوافق مع الشريعة الإسلامية تم تأسيس الصندوق وإدارته من قبل شركة جي أي بي كابيتال ("مدير الصندوق") ، وهي شركة شخص واحد تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٠٦ هـ والترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٣٧- ٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى الحفاظ على رأس المال وذلك من خلال تحقيق عوائد استثمارية قصيرة الأجل يتم ذلك من خلال الاستثمار في ودائع المرابحة للمؤسسات التي تخضع لإشراف البنك المركزي السعودي أو تلك التي تخضع لهيئة رقابية مماثلة للبنك المركزي السعودي في دول مجلس التعاون الخليجي. بالإضافة إلى ذلك، يسعى الصندوق للاستثمار في الصكوك وصناديق سوق النقد المتوافقة مع الشريعة.

تُقسم وحدات الصندوق إلى فئتين للوحدات (أ)، (ب) كالآتي:

الفئة (أ)، والتي تخص المستثمرين من المؤسسيين والأفراد، والذين يبلغ مبلغ اشتراكهم ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو أكثر.

الفئة (ب)، والتي تخص المستثمرين من المؤسسيين والأفراد، والذين يبلغ مبلغ اشتراكهم أقل من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يُعتبر مدير الصندوق الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن إدارة الصندوق تقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تقع 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 المملكة العربية السعودية

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

اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣م.

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك/ الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها تداول مفتوحاً. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يوميًا. يتم تحديد صافي قيمة اصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الاصول (القيمة العادلة لاصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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 السهولة.

صندوق جي آي بي للمرابحة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد (تتمة)

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.

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

يتطلب 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. قد 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 بدورها 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.

٥,٣ 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

هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

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- ائحاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة للفتنين (أ)، (ب) بنسبة ٢٥% و ٤٠% سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق. تُحسب يومياً وتسدد كل ثلاثة أشهر. كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمل سدادها بالإئابة عن الصندوق، كأتعاب الحفظ بمعدل سنوي وقدره ٠,٠٢٪ كحد أقصى سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق ورسوم تعامل تبلغ ١٢ دولار أمريكي (٤٥,١٣ ريال سعودي) كحد أقصى لكل معاملة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
٥,٨٨٣	١٠,٨٣٤	١,٦
٤٢٧,٨١٠	-	
٤٣٣,٦٩٣	١٠,٨٣٤	

النقد في حساب استثماري
إيداعات مرابحة ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل

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

٧- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في الصكوك. محفظة الاستثمارات القطاعية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تم تلخيصها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
-	٧,٩١١,٠١٢	الصكوك
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صكوك بنك دبي الاسلامي للشريحة الأولى المحدودة البنك السعودي الأول
٢,٩٤٧,١٥١	-	صكوك كي أي بي للشريحة الأولى المحدودة
٨,٩٤٧,١٥١	٨,٩١١,٠١٢	اجمالي القيمة السوقية
٨,٩٤٩,٣٩٧	٨,٨٩٧,٧٣٣	اجمالي التكلفة

فيما يلي ملخص الحركة على الأرصدة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
-	٨,٩٤٧,١٥١	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٢٣,٦٠٥,٨٦٢	١٠,٦٤٩,٧٧٩	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(١٤,٩٩٣,٥٦٥)	(١٠,٩٤٨,٩٠١)	المُباع خلال الفترة/ السنة
(٢,٥٥٧)	١٣,٢٧٩	الارباح غير المحققة خلال الفترة/ السنة
٣٥٨,٠٤٦	٩٨,٥٤٢	الارباح المحققة خلال الفترة/ السنة
٢٠٤,١٠٧	٤٠٥,٦٠٦	إيرادات العمولات الخاصة
(٢٢٤,٧٤٢)	(٢٥٤,٤٤٣)	الدخل المستحق
٨,٩٤٧,١٥١	٨,٩١١,٠١٢	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

١,٧ تحمل الاستثمارات في الصكوك معدل عمولة متغير.

٢,٧ يتراوح معدل دخل العمولات الخاصة للاستثمار أعلاه من ٥,٦٢٥% إلى ٧,٩٦٤%.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة - ايداعات المرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	ايداعات المرابحة
-	٨,٧٣٤,٦٦٢	البنك السعودي للاستثمار
٤,٣١٣,٩٨١	٧,٦٧٣,٥٦٤	البنك العربي الوطني
٨,٥١٧,٨٥٠	٩,١٥٠,١٠٣	البنك الوطني القطري
-	٢,٩٩٠,٣٣٠	بنك الإمارات دبي الوطني
٤,٢٣٦,٣٣٤	-	بنك الكويت الوطني
٣,٦٠٤,١٧٨	-	بنك الجزيرة
٦,٥٠١,٤٢٠	-	بنك الراجحي
٢٧,١٧٣,٧٦٢	٢٨,٥٤٨,٦٥٩	الإجمالي

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات في ودائع المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
-	٢٧,١٧٣,٧٦٢	الإضافات خلال الفترة/ السنة
١٢٥,٨١٩,٧٥٨	٥٧,٣٤٩,٣٣٤	المستحقات خلال الفترة/ السنة
(٩٩,١٨٣,٢٥٧)	(٥٦,٤٣٨,٣٣٦)	ربح المرابحة المثبت خلال الفترة / السنة (الإيضاح رقم ١٠)
٩٦٠,٣٣٠	٧٥١,١٥٨	ربح المرابحة المستلم خلال الفترة/ السنة
(٤٢٣,٠٦٨)	(٢٨٧,٢٥٨)	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة
٢٧,١٧٣,٧٦٢	٢٨,٥٤٨,٦٥٩	

١,٨ يتراوح معدل الربح على ايداعات المرابحة من ٥,٦% إلى ٦,٣% سنوياً وسيتم استحقاق جميع ايداعات المرابحة خلال فترة تقل عن ١٢ شهرًا

٢,٨ قام مدير الصندوق بإجراء تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم إثبات مخصص انخفاض قيمة هذه الاصول المالية في القوائم المالية الأولية المختصرة حيث أن المبلغ لم يكن جوهرياً.

٩- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	عدد الوحدات في بداية الفترة/ السنة
-	٣,٤٩٧,٠٧٨,٥٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
-	-	الفتة أ
٣,٨٩٣,٠٥١,٥٢	٧٤,٨٣١,١٥	الفتة ب
٣,٨٩٣,٠٥١,٥٢	٧٤,٨٣١,١٥	
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
(٣٩٥,٩٧٢,٩٦)	(٥٣,٨٨١,٥٦)	الفتة أ
(٣٩٥,٩٧٢,٩٦)	(٥٣,٨٨١,٥٦)	الفتة ب
٣,٤٩٧,٠٧٨,٥٦	٢٠,٩٤٩,٥٩	صافي التغير في الوحدات
٣,٤٩٧,٠٧٨,٥٦	٣,٥١٨,٠٢٨,١٥	الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ٢٦ أبريل ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الربح المحقق من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الربح / (الخسارة) الغير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٢٧٠	٩٨,٥٤٢	
(١,٥٧٨)	١٣,٢٧٩	
٢٥,٦٩٢	١١١,٨٢١	

١١ - مصاريف أخرى

للفترة من ٢٦ أبريل ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	رسوم تداول مصروف ضريبة القيمة المضافة مصروفات أخرى
١٧٨١	٤,٩٨٧	
٤,٢٩٤	١٣,٦٧١	
٩,٥١٧	١٦,٦٤٤	
١٥,٥٩٢	٣٥,٣٠٢	

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

الرصيد الختامي (دانن)		قيمة المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	للفترة من ٢٦ أبريل ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
(٣٦,٨٧٧)	(٣٧,١١٠)	(٢٢,٣٩٦)	(٧٣,٥١٤)	أتعاب الإدارة	جي أي بي كابيتال
(٦,٨٢٣)	(١,٨٠٩)	(١,٧٨١)	(٤,٩٨٧)	أتعاب مجلس الإدارة	
(٥,٥٣٢)	(٥,٥٦٦)	(٣,٣٥٩)	(١١,٠٢٧)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	

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

صندوق جي آي بي للمرابحة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
-	١٠,٨٣٤	الاصول كما في قائمة المركز المالي الأولية
٨,٩١١,٠١٢	-	النقدية وما في حكمها
-	٢٨,٥٤٨,٦٥٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٥٤,٤٤٣	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	١,٠٦٧	الدخل المستحق
٨,٩١١,٠١٢	٢٨,٨١٥,٠٠٣	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
-	٤٣٣,٦٩٣	الاصول كما في قائمة المركز المالي
٨,٩٤٧,١٥١	-	النقدية وما في حكمها
-	٢٦,٧٤٥,٩٥٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٢٤,٧٤٢	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	١,٦٥٠	الدخل المستحق
٨,٩٤٧,١٥١	٢٧,٤٠٦,٠٣٧	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
		الإجمالي

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

١٤- إدارة المخاطر المالية

١,١٤ 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 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 يتعرّض 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.

صندوق جي آي بي للمرابحة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٤ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وما في حكمها والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في حساب الاستثمار في البلاد المالية والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

ويبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لعناصر قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	النقد وما في حكمه
٥,٨٨٣	١٠,٨٣٤	

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 في كل يوم عمل، 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 المصاريف المستحقة وأتعاب الإدارة المستحقة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

يتابع 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.

وتقلّ آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والالتزامات المستحقة عليه عن ١٢ شهراً.

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.

صندوق جي آي بي للمرابحة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,١٤ تقدير القيمة العادلة

تُستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدَّر 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 وقدر كافي مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن القيمة الدفترية للأدوات المالية الخاصة بالصندوق والمدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- **المستوى الأول** وتتمثل معطياته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثل 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** وتتمثل معطياته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تُستند قيمتها 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.

١٥- 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 الموجزة.

١٦- آخر يوم تقييم

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

١٧- 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).