

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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 لحاملي الوحدات

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

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 لفرص أسهم السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لفرص أسهم السعودية ("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 أشهر 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.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني



أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م

الخبر

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

جدة

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

الرياض

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

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية
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)	ايضاح	
			الأصول
		٦	النقد وما في حكمه
١,٩٥٣,٠٨٨	٣,٤٣٥,٣٥٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧١,٥٧٠,٣٢٤	٢٠١,٢٠١,٦٤٨		توزيعات الأرباح المستحقة
٢,٠٤٦	١٥٨,٩٧٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٧,٣٨٥		إجمالي الأصول
١٧٣,٥٢٥,٤٥٨	٢٠٤,٨٢٣,٣٧٠		
			الالتزامات
		١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٠٥,٧٩١	٦٤٢,٦٥١		مصاريف مستحقة
٣٢٢,٦٤٠	٢٦٨,٦٦٢		إجمالي الالتزامات
٨٢٨,٤٣١	٩١١,٣١٣		
١٧٢,٦٩٧,٠٢٧	٢٠٣,٩١٢,٠٥٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
-	١٥,٣٦١,٥٦٨		الفئة أ
١١٦,٠٩٥,٧٧٧	١٢٤,١٤٢,٨٣٦		الفئة ب
٥٦,٦٠١,٢٥٠	٦٤,٤٠٧,٦٥٢		الفئة ج
١٧٢,٦٩٧,٠٢٧	٢٠٣,٩١٢,٠٥٧		
		٨	الوحدات المصدرة (بالعدد):
-	١,٣٧٣,٨١٧,٥٩		الفئة أ
٤,٧٠٥,٨١٥,٣٨	٤,٤٣٣,٢٢٠,٩٥		الفئة ب
٢,١١١,٣٨٧,٤٩	٢,١٠١,٦٣٩,١٧		الفئة ج
٦,٨١٧,٢٠٢,٨٧	٧,٩٠٨,٦٧٧,٧٠		
			صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة:
-	١١,١٨		الفئة أ
٢٤,٦٧	٢٨,٠٠		الفئة ب
٢٦,٨١	٣٠,٦٥		الفئة ج

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة 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 دخل توزيعات الأرباح
٢٢,٢٠٥,٠٩١	٢٥,٠٧٩,٩١١	٩	
١,٦٢٧,٥٨١	١,٩٩٠,١٠٢		
٢٣,٨٣٢,٦٧٢	٢٧,٠٧٠,٠١٣		
			المصاريف
			أتعاب الإدارة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة أتعاب الحفظ مصاريف أخرى
(٩١٩,٨٠٥)	(١,٢٨٤,٠٩٢)	١١	
(١٢,٣٩٧)	(١٢,٤٦٥)	١١	
(١٧,٨٥٢)	(١٧,٩٥١)		
(٢٢١,٠٦٤)	(٢٣٣,٦٣٩)	١٠	
(١,١٧١,١١٨)	(١,٥٤٨,١٤٧)		
٢٢,٦٦١,٥٥٤	٢٥,٥٢١,٨٦٦		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢,٦٦١,٥٥٤	٢٥,٥٢١,٨٦٦		إجمالي الدخل الشاملة للفترة

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١٢٦,١١٣,٢٠٧	١٧٢,٦٩٧,٠٢٧	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٢,٦٦١,٥٥٤	٢٥,٥٢١,٨٦٦	إجمالي الدخل الشاملة للفترة
		الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:
		الوحدات المصدرة
	١٥,٠٠٠,٨٥٧	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
١٠,٥١٣,١٦٠	١٣٠,٠٠٠	الفئة (ج)
٢١,٩٩٦		
١٠,٥٣٥,١٥٦	١٥,١٣٠,٨٥٧	
		الوحدات المستردة
	١,٣٧٥,١٠١	الفئة (أ)
-	٧,٦٤١,١٣٣	الفئة (ب)
٢٧,٧٠٤	٤٢١,٤٥٩	الفئة (ج)
١٧٢,٤١٠		
٢٠٠,١١٤	٩,٤٣٧,٦٩٣	
١٠,٣٣٥,٠٤٣	٥,٦٩٣,١٦٤	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٥٩,١٠٩,٨٠٤	٢٠٣,٩١٢,٠٥٧	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 لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الربح للفترة
٢٢,٦٦١,٥٥٤	٢٥,٥٢١,٨٦٦	
		تسويات لـ:
		(الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣,٥٨٨,٥٢٧)	(٦,٠٣٣,٣٠٨)	٩
٩,٠٧٣,٠٢٧	١٩,٤٨٨,٥٥٨	
		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤,٣٥٠,٠٢١)	(٢٣,٥٩٨,٠١٦)	
-	(١٥٦,٩٣٣)	توزيعات الأرباح المستحقة
(٣,٠٤٠)	(٢٧,٣٨٥)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٤,٧١٤	١٣٦,٨٦٠	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٦,٨٢٠	(٥٣,٩٧٨)	المصاريف المستحقة
(٥,١٨٨,٥٠٠)	(٤,٢١٠,٨٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المتحصلات من إصدار الوحدات
١٠,٥٣٥,١٥٦	١٥,١٣٠,٨٥٧	
(٢٠٠,١١٤)	(٩,٤٣٧,٦٩٤)	الاستردادات من الوحدات
١٠,٣٣٥,٠٤٢	٥,٦٩٣,١٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥,١٤٦,٥٤٢	١,٤٨٢,٢٧٠	
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٥٥,٢١٩	١,٩٥٣,٠٨٨	
٦,٥٠١,٧٦١	٣,٤٣٥,٣٥٨	٦
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو بمثابة صندوق استثماري مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية يستثمر في الأسهم السعودية المتداولة وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية. 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 ٠٦/٠٢/١٤٢٩ هـ والترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٧٨ الصادر عن هيئة السوق المالية

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

تُقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات للوحدات (أ)، (ب) و (ج) كالآتي:

- الفئة (أ) وتضم المستثمرين من المؤسسات والأفراد.
- الفئة (ب) وتضم صغار المستثمرين من المؤسسات والأفراد.
- 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 آي بي كابيتال. أما أمين الحفظ فهو البلاد للاستثمار.

اعتمدت هيئة سوق المال تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ لإعداد التقرير المالي "المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ بجانب القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تعد بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢,٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية بترتيبها حسب السيولة.

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 الأولية الموجزة بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

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 وُجدت.

٤,٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها ضمن القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ومع ذلك، كان هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات تطبّق لأول مرة خلال العام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

٥,٣ الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

ويرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي على 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 الأولية الموجزة ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول هذه التغيرات التي تطرأ عليها مستقبلاً نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج تحكم وسيطرة الصندوق. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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 الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها ضمن القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ومع ذلك، كان هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات تطبّق لأول مرة خلال العام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

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

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
١,٩٥٣,٠٨٨	٣,٤٣٥,٣٥٨	١,٦

النقد في حساب استثماري

١,٦ يُعتبر النقد في الحساب الاستثماري محتفظ به في حساب للتداول لدى شركة البلاد للاستثمار، ولا يحق للصندوق أرباحًا على هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يركز الصندوق استثماراته بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة 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)	
٥١,٢٢٠,٩٩١	٥٣,٥٣٣,٣١٩	البنوك
١٩,٤٧٩,٧٧٤	٢٠,٠٢٩,٧٢٢	البيع بالتجزئة
٢٥,٧٤٢,٤٧١	١٩,٨٩٢,١٣٥	المواد الخام
٥,٤٤٥,٤٦٦	١٦,٥١٠,٩٩٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٣٧٨,٦٧٧	١٦,٠٨٤,١٣٤	التأمين
-	١٥,٣١٠,٧٦٤	المرافق العامة
١٩,٣٣٦,٧٣٥	١٤,٨٨٤,٩٨٨	الخدمات الاستهلاكية
١٤,٥٦٧,٠٨٣	١٢,٧٥٨,٩٦٠	النقل
٣,٤٧٧,٠٥٣-	١١,١٢٨,٢٥٣	السلع الرأسمالية
٣,١٥٧,٧٢٨	٨,٧٣٧,٣٩٨	الطاقة
٩,٨٦٩,٩٥٦	٦,١٢٥,٠١٨	المواد الغذائية والمشروبات
-	٦,٢٠٥,٩٦٣	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
٥,٠٧٣,٦٨٣	-	خدمات الاتصالات
٨,١٥٩,٧٧٨	-	وسائل الإعلام والترفيه
٢,٦٦٠,٩٢٩	-	البرمجيات وخدمات التقنية
١٧١,٥٧٠,٣٢٤	٢٠١,٢٠١,٦٤٨	إجمالي القيمة السوقية
١٥٢,٧٤٠,٢١٣	١٩٥,١٦٨,٣٤٠	إجمالي التكلفة

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١٢٥,٤٥١,٢٣٨	١٧١,٥٧٠,٣٢٤	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٢٥٦,١٠٢,٨٠٠	١٧١,٥٩٥,٧٦٦	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(٢٥٣,٣٠٠,٠٦٩)	(١٦٩,٠٣٤,٤٥٥)	المبيعات خلال الفترة/ السنة
١٨,٨٣٠,١١١	٦,٠٣٣,٣٠٨	الأرباح غير المحققة
٢١,٦١٧,٢٦٦	١٩,٠٤٦,٦٠٣	الأرباح المحققة
٢,٨٦٨,٩٧٨	١,٩٩٠,١٠٢	دخل توزيعات الأرباح
١٧١,٥٧٠,٣٢٤	٢٠١,٢٠١,٦٤٨	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
(عدد الوحدات)		
٦,٦٤٣,٩٩٨	٦,٨١٧,٢٠٢,٨٧	عدد الوحدات في بداية الفترة/ السنة
-	١,٥٠٠,٠٨٥,٧٤	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
٦٨١,٥٥٠,١٤	-	الفئة (أ)
٣,١٣٨,٢١	٤,٣٨٨,٦٧	الفئة (ب)
٦٨٤,٦٨٨,٣٥	١,٥٠٤,٤٧٤,٤١	الفئة (ج)
-	١٢٦,٢٦٨,١٥	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
(٥٠٢,٣٨٥,٢٨)	٢٧٢,٥٩٤,٤٣	الفئة (أ)
(٩,٠٩٧,٧٩)	١٤,١٣٧	الفئة (ب)
(٥١١,٤٨٣,٠٧)	٤١٢,٩٩٩,٥٧	الفئة (ج)
١٧٣,٢٠٥,٢٧	١,٠٩١,٤٧٤,٨٤	صافي التغير في عدد الوحدات
٦,٨١٧,٢٠٢,٨٧	٧,٩٠٨,٦٧٧,٧٠	عدد الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٨,٦١٦,٥٦٤	١٩,٠٤٦,٦٠٣	أرباح محققة من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٥٨٨,٥٢٧	٦,٠٣٣,٣٠٨	أرباح/ (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
٢٢,٢٠٥,٠٩١	٢٥,٠٧٩,٩١١	

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤,٧٤٠	-	رسوم العمليات
١٢,٤٣٩	٧,٤٨٠	رسوم تداول
١٤٥,٠١٠	١٩٨,١١٢	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٥٨,٨٧٥	٢٨,٠٤٧	مصاريف أخرى
٢٢١,٠٦٤	٢٣٣,٦٣٩	

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 لقيود تحددها 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 (دانن)		حجم المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
(٥٠٥,٧٩١)	(٦٤٢,٦٥١)	(٩١٩,٨٠٥)	(١,٢٨٤,٠٩٢)	أتعاب الإدارة المستحقة	
(٦٧,٥٦٣)	١٩,٩٧٢	(١٢,٣٩٧)	(١٢,٤٦٥)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(٧٥,٧٦١)	(٩٦,٣٩٨)	(١٣٧,٩٧١)	(١٩٢,٦١٤)	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 والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية: النقد وما في حكمه
-	٣,٤٣٥,٣٥٨		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠١,٢٠١,٦٤٨	-		توزيعات الأرباح المستحقة
-	١٥٨,٩٧٩		المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	٢٧,٣٨٥		الإجمالي
٢٠١,٢٠١,٦٤٨	٣,٦٢١,٧٢٢		
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الأصول كما في قائمة المركز المالي: النقد وما في حكمه
-	١,٩٥٣,٠٨٨		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧١,٥٧٠,٣٢٤	-		المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	٢,٠٤٦		الإجمالي
١٧١,٥٧٠,٣٢٤	١,٩٥٥,١٣٤		

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

١٣. إدارة المخاطر المالية

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.

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والمتمثلة 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 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 بتتبع 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 الموجودات الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) 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	التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	
٥١٢,٢١٠	%١-/+	٥٣٥,٣٣٣	%١-/+	البنوك
١٩٤,٧٩٨	%١-/+	٢٠٠,٢٩٧	%١-/+	البيع بالتجزئة
٢٥٧,٤٢٥	%١-/+	١٩٨,٩٢١	%١-/+	المواد الخام
٥٤,٤٥٥	%١-/+	١٦٥,١١٠	%١-/+	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣٣,٧٨٧	%١-/+	١٦٠,٨٤١	%١-/+	التأمين
-	%١-/+	١٥٣,١٠٨	%١-/+	المرافق العامة
١٩٣,٣٦٧	%١-/+	١٤٨,٨٥٠	%١-/+	الخدمات الاستهلاكية
١٤٥,٦٧١	%١-/+	١٢٧,٥٩٠	%١-/+	النقل
٣٤,٧٧١	%١-/+	١١١,٢٨٣	%١-/+	السلع الرأسمالية
٣١,٥٧٧	%١-/+	٨٧,٣٧٤	%١-/+	الطاقة
-	%١-/+	٦٢,٠٦٠	%١-/+	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
٩٨,٧٠٠	%١-/+	٦١,٢٥٠	%١-/+	المواد الغذائية والمشروبات
٥٠,٧٣٧	%١-/+	-	%١-/+	خدمات الاتصالات
٨١,٥٩٨	%١-/+	-	%١-/+	وسائل الإعلام والترفيه
٢٦,٦٠٩	%١-/+	-	%١-/+	البرمجيات وخدمات التقنية

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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

(المبالغ بالريال السعودي)

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 ينشأ عن ذلك 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 والذي يُعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	النقد وما في حكمه
١,٩٥٣,٠٨٨	٣,٤٣٥,٣٥٨	

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

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.

وتقلّ آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والالتزامات المستحقة عليه 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 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.

٢,١٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,١٣ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات 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 تُستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم وأدوات دين مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

كما 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، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً على 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).