

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي أي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي آي بي كابييتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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 المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

الخبير

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

جدة

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

الرياض

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

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
		الموجودات
١,٢٦٠,٥٤٣	٦	النقدية وشبه النقدية
٥٧,٠٢٨,١٤٦	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٤٣٨		مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٥٨,٢٩٦,١٢٧		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٦٩,٩٨٨	١١	أتعاب ادارة مستحقة
٢٧,٦٩٠		مصروفات مستحقة
٩٧,٦٧٨		إجمالي المطلوبات
٥٨,١٩٨,٤٤٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
٥٨,١٩٨,٤٤٩		الفئة (ج)
٥٨,١٩٨,٤٤٩		
	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد):
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
٥,٢٤٠,٢٤٨,٩١		الفئة (ج)
٥,٢٤٠,٢٤٨,٩١		
		صافي الموجودات العائدة للوحدة:
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
١١,١١		الفئة (ج)

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

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
 صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
 قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
 للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	دخل الاستثمار
٤,٧٩٠,١٢٧	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٣١٢,٠٧٣		دخل التوزيعات
٦,١٠٢,٢٠٠		
		المصروفات
(١٣٥,٥٩٣)	١١	أتعاب إدارة
(٤,٩٥٩)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٠,٩٥٨)		أتعاب الحفظ
(٨٩,٥١٥)	١٠	مصروفات أخرى
(٢٤١,٠٢٥)		
٥,٨٦١,١٧٥		صافي الدخل للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٨٦١,١٧٥		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
 صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
 قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
 للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (غير مراجعة)

-	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٥,٨٦١,١٧٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	إصدار الوحدات
-	الفئة (أ)
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	الفئة (ب)
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	الفئة (ج)
-	استرداد الوحدات
-	الفئة (أ)
-	الفئة (ب)
-	الفئة (ج)
-	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٢,٣٣٧,٢٧٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٥٨,١٩٨,٤٤٩	

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

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة) إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

٥,٨٦١,١٧٥		صافي الدخل للفترة
(٢,٥٠٩,٥٥٤)	٩	التعديلات على: الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٥١,٦٢١		

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(٥٤,٥١٨,٥٩٢)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(٧,٤٣٨)		مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٦٩,٩٨٨		أتعاب إدارة مستحقة
٢٧,٦٩٠		مصروفات مستحقة
(٥١,٠٧٦,٧٣١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

٥٢,٣٣٧,٢٧٤		المتحصلات من اصدار الوحدات
-		الاستردادات من الوحدات
٥٢,٣٣٧,٢٧٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٢٦٠,٥٤٣		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
-		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٢٦٠,٥٤٣	٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

صندوق جي أي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي أي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي ("الصندوق") ، هو صندوق استثماري خاص مفتوح ، تم إنشاؤه بالمملكة العربية السعودية بموجب لائحة صناديق الاستثمار المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. بدأ الصندوق عملياته في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م.

يدار الصندوق من قبل شركة جي أي بي كابيتال ("مدير الصندوق") ، وهي شركة مساهمة مغلقة تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٤٤٢٩٤) بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم (٣٧)-٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل عن طريق امتلاك أو الاستثمار في أسهم شركات خاصة غير مدرجة بما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات للوحدات (أ)، (ب)، (ج) كالتالي:

- (أ) هي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد ، وهم من يزيد قيمة اشتراكهم عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو يساويها.
- (ب) هي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد ، وهم من يساوي مبلغ اشتراكهم أو يقل عن ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- (ج) هي الخاصة بمنسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

مدير الصندوق هو جي أي بي كابيتال، وأمين حفظ الصندوق هو شركة البلاد للاستثمار.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م)

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية .

٣. أسس الإعداد

٣. ١. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣. ٢. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق يعرض قائمة المركز المالي الأولية بحسب السيولة.

٣. ٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية")، يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل / (الخسارة) الشامل الأولية un

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابي탈)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والإفتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

٣.٥ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تترك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة، على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على البيانات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للنفقات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ٠,٨٪ و ١,٧٥٪ و ٠,٥٠٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، محسوبة على أساس يومي ومستحقة الدفع على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضاً بتحميل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق، مثل رسوم الحفظ البالغة ٠,٦٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ورسوم معاملات باقضى حد ٧٠ ريالاً سعودياً لكل معاملة.

٦. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(غير مراجعة)

إيضاح

١,٢٦٠,٥٤٣

١-٦

نقدية في حساب استثماري

١-٦ النقدية في الحساب الاستثماري المحفوظ بها في حساب جاري لدى البلاد للاستثمار. لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. القيمة السوقية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع، تم تلخيصها فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)

	الأسواق السعودية
٨,٤٢١,١٤٦	البنوك
٧,٤٩١,٦٦١	المواد الأساسية
٥,٥٤٣,٣٧٨	البيع بالتجزئة
٤,٩٨٨,١٥٢	خدمة الاتصالات
٢,٨٩٣,٤٣١	المرافق العامة
٢,٧٧٩,٢٥٨	الخدمات الاستهلاكية
١,٧٦٣,٢٤٩	تجزئة الأغذية
١,١٧١,٢٤٤	النقل
١,١٣٩,٨٢٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨٤٦,٠٨٩	السلع الرأسمالية
٥٩٩,٨٨٣	الأغذية والمشروبات والتبغ
٩٩٥,٢١٦	الخدمات التجارية والمهنية
٣٨,٦٣٢,٥٢٧	
	الأسواق الاماراتية
٢,٠٢٢,٢٨٨	الطاقة
٢,٣٨٤,٢٢٧	البنوك
١,٢٦٦,٦٦٩	إدارة وتطوير العقارات
٢,٣٣٠,٤٨٤	قطاع الصناعة
٨,٠٠٣,٦٦٨	
	الأسواق الكويتية
١,٤٨٣,٧٨٦	الخدمات الاستهلاكية
١,٤٨٣,٧٨٦	
	الأسواق القطرية
٢,٤٥٩,٣٩٧	المواد الأساسية
٤,١٦٤,٢٠٠	البنوك
٦,٦٢٣,٥٩٧	
	الأسواق البحرينية
١,٨٢٩,٨٥١	المواد الأساسية
١,٨٢٩,٨٥١	
	الأسواق المصرية
٤٥٤,٧١٧	المواد الأساسية
٤٥٤,٧١٧	
٥٧,٠٢٨,١٤٦	إجمالي القيمة السوقية
٥٤,٥٢٥,٤٠٩	إجمالي التكلفة

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تتلخص الحركة خلال الفترة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		القيمة الدفترية كما في ١ يناير
-		الإضافات خلال الفترة
١٠٥,٠٢١,٦٨٢		بيعت خلال الفترة
(٥٤,٠٩٥,٧٣٧)		ربح غير محقق خلال الفترة
٢,٥٠٩,٥٥٤		ربح محقق خلال الفترة
٢,٢٨٠,٥٧٣		توزيعات الارباح
١,٣١٢,٠٧٣		القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة
٥٧,٠٢٨,١٤٦		

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		عدد الوحدات في بداية الفترة
-		الوحدات المصدرة خلال الفترة
-		الفئة أ
-		الفئة ب
٥,٢٤٠,٢٤٨,٩١		الفئة ج
٥,٢٤٠,٢٤٨,٩١		الوحدات المستردة خلال الفترة
-		الفئة أ
-		الفئة ب
-		الفئة ج
-		صافي التغير في الوحدات
٥,٢٤٠,٢٤٨,٩١		عدد الوحدات في نهاية الفترة

٩. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٨٠,٥٧٣		الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٠٩,٥٥٤		
٤,٧٩٠,١٢٧		

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢,٧٦٠	رسوم العمليات
٧,٥٢١	رسوم تداول
٢٤,٨٨٠	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٥٤,٣٥٤	مصروفات أخرى
٨٩,٥١٥	

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) ، و "بنك الخليج الدولي" هو المساهم في جي آي بي كابيتال ، وشركة البلاد للاستثمار بصفتها أمين الحفظ ومجلس إدارة الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الرصيد الختامي (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
(٦٩,٩٨٨)	(١٣٥,٥٩٣)	أتعاب إدارة مستحقة	
(٥,٠٤٢)	(٤,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(١٠,٤٩٨)	(٢٠,٣٣٩)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	

* ضريبة القيمة المضافة المستحقة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة تم ادراجها في قائمة المركز المالي الأولية تحت بند المصروفات المستحقة.

١٢. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
-	١,٢٦٠,٥٤٣	النقدية وشبه النقدية
٥٧,٠٢٨,١٤٦	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٤٣٨	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٥٧,٠٢٨,١٤٦	١,٢٦٧,٩٨١	الإجمالي

* تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كمطلوبات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية

١٣.١ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، يمتلك الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)، بسبب التغيير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

صندوق جي أي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(غير مراجعة)

التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	
٨٤,٢١١	١ -/+ %	الأسواق السعودية
٧٤,٩١٧	١ -/+ %	البنوك
٥٥,٤٣٤	١ -/+ %	المواد الأساسية
٤٩,٨٨٢	١ -/+ %	البيع بالتجزئة
٢٨,٩٣٤	١ -/+ %	خدمة الاتصالات
٢٧,٧٩٣	١ -/+ %	المرافق العامة
١٧,٦٣٢	١ -/+ %	الخدمات الاستهلاكية
١١,٧١٢	١ -/+ %	تجزئة الأغذية
١١,٣٩٨	١ -/+ %	النقل
٨,٤٦١	١ -/+ %	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥,٩٩٩	١ -/+ %	السلع الرأسمالية
٩,٩٥٢	١ -/+ %	الأغذية والمشروبات والتبغ
		الخدمات التجارية والمهنية
		الأسواق الاماراتية
٢٠,٢٢٣	١ -/+ %	الطاقة
٢٣,٨٤٢	١ -/+ %	البنوك
١٢,٦٦٧	١ -/+ %	إدارة وتطوير العقارات
٢٣,٣٠٥	١ -/+ %	قطاع الصناعة
		الأسواق الكويتية
١٤,٨٣٨	١ -/+ %	الخدمات الاستهلاكية
		الأسواق القطرية
٢٤,٥٩٤	١ -/+ %	المواد الأساسية
٤١,٦٤٢	١ -/+ %	البنوك
		الأسواق البحرينية
١٨,٢٩٩	١ -/+ %	المواد الأساسية
		الأسواق المصرية
٤,٥٤٧	١ -/+ %	المواد الأساسية

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٣ 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 وشبه النقدية والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في الحساب الاستثماري في البلاد المالية والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(غير مراجعة)

١,٢٦٠,٥٤٣

النقدية وشبه النقدية

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية بالكامل عند حلول موعد استحقاقها أو أنه لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يومي الأحد و الثلاثاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من المصروفات المستحقة واتعاب الإدارة المستحقة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل من ١٢ شهرًا.

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣. ٢. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

١٤. الأحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٣م.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٠٩ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ)