

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 30 يونيو 2023م
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 30 يونيو 2023م

الصفحات

1	تقرير فحص المراجع المستقل
2	قائمة المركز المالي الأولية
3	قائمة الدخل الشامل الأولية
4	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
5	قائمة التدفقات النقدية الأولية
13-6	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وقائمة الدخل الشامل الأولية، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، 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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق إستثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
1,355,219	6,501,761	6	النقدية وشبه النقدية
125,451,238	153,389,786	7	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,482	7,523		مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
<u>126,810,939</u>	<u>159,899,070</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
452,409	487,123	11	أتعاب إدارة مستحقة
245,323	302,143		مصروفات مستحقة
697,732	789,266		إجمالي المطلوبات
<u>126,113,207</u>	<u>159,109,804</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة (أ)
84,018,513	109,635,332		الفئة (ب)
42,094,694	49,474,472		الفئة (ج)
<u>126,113,207</u>	<u>159,109,804</u>		
		8	الوحدات مصدره (بالعدد):
-	-		الفئة (أ)
4,526,650.52	5,045,560.24		الفئة (ب)
2,117,347.08	2,110,658.99		الفئة (ج)
<u>6,643,997.59</u>	<u>7,156,219.23</u>		
			صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة:
-	-		الفئة (أ)
18.56	21.73		الفئة (ب)
19.88	23.44		الفئة (ج)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق إستثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل الإستثمار
1,945,705	22,205,091	9	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
625,917	1,627,581		دخل توزيعات الأرباح
2,571,622	23,832,672		
			المصروفات
(216,829)	(919,805)	11	أتعاب إدارة
(12,328)	(12,397)	11	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(17,753)	(17,852)		أتعاب الحفظ
(106,816)	(221,064)	10	مصروفات أخرى
(353,726)	(1,171,118)		
2,217,896	22,661,554		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
2,217,896	22,661,554		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق إستثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	
47,173,598	126,113,207	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
2,217,896	22,661,554	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات و الاستردادات من قبل حاملي الوحدات
		إصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
13,330,464	10,513,160	الفئة (ب)
337,000	21,996	الفئة (ج)
13,667,464	10,535,156	
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
1,711,401	27,704	الفئة (ب)
35,600	172,410	الفئة (ج)
1,747,001	200,114	
11,920,463	10,335,043	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
61,311,957	159,109,804	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تعتبر جزء 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 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
2,217,896	22,661,554	صافي الدخل للفترة
6,184,321	(13,588,527)	التعديلات على: (الربح) الخسارة الغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
8,402,217	9,073,027	9
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(17,744,791)	(14,350,021)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
836,090	-	دفعات مقدمة للاستثمارات
-	(3,040)	مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
53,504	34,714	أتعاب إدارة مستحقة
49,000	56,820	مصروفات مستحقة
(8,403,980)	(5,188,501)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
13,667,464	10,535,156	المتحصلات من اصدار الوحدات
(1,747,001)	(200,114)	الاستردادات من الوحدات
11,920,463	10,335,043	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
3,516,483	5,146,542	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
459,364	1,355,219	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
3,975,847	6,501,761	6 النقد وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

1. الصندوق وأنشطته

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثمار مفتوح للاستثمار في الأسهم السعودية المدرجة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. وتم تأسيسه وإدارته من قبل شركة جي أي بي كابيتال (مدير الصندوق)، وهي شركة شخص واحد، وفقاً للقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم 1010244294 بتاريخ 1429/2/6 هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم 37-07078.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل 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.

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

(أ) هي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد.

(ب) هي الخاصة بصغار المستثمرين من مؤسسات وأفراد.

(ج) هي الخاصة بموظفي مدير الصندوق ببنك الخليج الدولي والمحفظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في كل صندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق وبالتالي بموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

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

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ 17 ديسمبر 2017م.

2. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذو الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والذي تم تعديله في تاريخ 16 شعبان 1437 هـ (الموافق 23 مايو 2016م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في 17 رجب 1442 هـ (الموافق 1 مارس 2021م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من 19 رمضان 1442 هـ (الموافق 1 مايو 2021م).

3. أسس الإعداد

1-3 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية رقم 34 لإعداد التقارير المالية "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2023م.

2-3 أسس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بترتيب السهولة.

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

3. أسس الإعداد (تتمة)

3-3 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة 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. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

4-3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في 2023م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

5-3 الاحكام والتقدير والتأخرات والمحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات 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 الأولية الموجزة. إن الحالات والافتراضات 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.

الاستمرارية

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

4. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام 2022م ، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

5. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للفئات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة 0.8%، 1.75% و 0.50% سنوياً على التوالي من صافي قيمة الموجودات للصندوق، محسباً على أساس يومي ويتم دفعه على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضاً بتحصيل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق، مثل رسوم الحفظ البالغة 0.03% سنوياً بحد أقصى من قيمة الموجودات الخاضعة للإدارة ويتم دفع الرسوم شهرياً كما سيدفع الصندوق رسوم العمليات بحد أقصى 30 ريال سعودي لكل عملية.

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

6. النقدية وشبه النقدية

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	إيضاح 1-6	نقدية في حساب استثماري
1,355,219	6,501,761		

1-6 النقدية في حساب استثماري محتفظ به في حساب جاري لدى شركة البلاد للاستثمار. لايحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

7. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات المساهمة السعودية المدرجة. القيمة السوقية للاستثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع، تم تلخيصها فيما يلي:

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	
31,236,015	36,346,753	المواد الأساسية
34,245,429	32,007,276	البنوك
5,034,240	16,758,734	النقل
-	14,270,624	خدمات الإتصالات
17,995,968	13,399,380	البيع بالتجزئة
4,493,796	11,240,205	خدمات المستهلك
4,301,595	6,981,762	المواد الرأسمالية
3,731,320	6,456,672	المرافق العامة
3,588,624	5,746,689	الطعام والأغذية
6,218,785	4,235,770	الطاقة
8,440,004	3,486,493	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	2,459,428	الخدمات التجارية والمهنية
1,657,838	-	البرامج والخدمات
4,507,624	-	المؤسسات المالية المتنوعة
125,451,238	153,389,786	إجمالي القيمة السوقية
142,582,939	146,676,691	إجمالي التكلفة

1.7 تتلخص الحركة خلال الفترة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	
46,057,884	125,451,238	القيمة الدفترية كما في 1 يناير
244,969,095	108,060,117	الإضافات خلال الفترة / السنة
(151,315,036)	(103,954,241)	المباعدة خلال الفترة / السنة
(20,099,504)	13,588,527	الربح / (الخسارة) غير المحققة
3,807,456	8,616,564	الربح المحقق
2,031,343	1,627,581	دخل توزيعات الأرباح
125,451,238	153,389,787	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

8. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	
(عدد الوحدات)		
2,325,600.58	6,643,997.59	الوحدات في بداية الفترة / السنة
		الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة أ
4,387,191.14	520,353.03	الفئة ب
19,909.78	1,047.03	الفئة ج
4,407,100.92	521,400.05	
		الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة أ
88,375.62	1,443.31	الفئة ب
1,328.3	7,735.11	الفئة ج
89,703.92	9,178.42	
4,317,397.01	512,221.64	صافي التغير في الوحدات
6,643,997.59	7,156,219.23	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

9. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	
8,130,026	8,616,564	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(6,184,321)	13,588,527	الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,945,705	22,205,091	

10. مصروفات أخرى

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	
11,880	4,740	رسوم العمليات
4,932	12,439	رسوم تداول
39,371	145,010	مصروف ضريبة القيمة المضافة
50,633	58,875	مصروفات أخرى
106,816	221,064	

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

11. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق جي أي بي كابيتال (مدير الصندوق) وبنك الخليج الدولي (المساهم في جي أي بي كابيتال)، وكذلك شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) وأعضاء مجلس 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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة		الرصيد الختامي (دانن)
		30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
جي أي بي كابيتال	أتعاب الإدارة مستحقة	(919,805)	(216,829)	(121,867)
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(12,397)	(12,328)	(29,962)
	ضريبة القيمة المضافة*	(137,971)	(39,371)	(42,339)

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

12. الأدوات المالية بالفئة

30 يونيو 2023م (غير مراجعة)		31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
نقدية وشبه النقدية	6,501,761	-	1,355,219
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	153,389,787	-
مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى	7,523	-	4,482
الإجمالي	6,509,284	153,389,787	1,359,701
30 يونيو 2023م (غير مراجعة)		31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
نقدية وشبه النقدية	1,355,219	-	1,355,219
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	125,451,238	-
مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى	4,482	-	4,482
الإجمالي	1,359,701	125,451,238	1,359,701

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في 30 يونيو 2023م و 31 ديسمبر 2022م كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

13. إدارة المخاطر المالية

1-13 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 لمجموع متنوع 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 لإداره 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

(1) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة 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 المركز المالي الأولي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في 30 يونيو 2023م (غير مراجعة) و 31 ديسمبر 2022م (مراجعة) بسبب التغيير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)		30 يونيو 2023م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	
312,360	%1-/+	363,468	%1-/+	المواد الأساسية
342,454	%1-/+	320,073	%1-/+	البنوك
50,342	%1-/+	167,587	%1-/+	النقل
-	%1-/+	142,706	%1-/+	خدمات الاتصالات
179,960	%1-/+	133,994	%1-/+	التجزئة
44,938	%1-/+	112,402	%1-/+	خدمات المستهلك
43,016	%1-/+	69,818	%1-/+	السلع الرأسمالية
37,313	%1-/+	64,567	%1-/+	المرافق العامة
35,886	%1-/+	57,467	%1-/+	الطعام والمشروبات
62,188	%1-/+	42,358	%1-/+	الطاقة
84,400	%1-/+	34,865	%1-/+	خدمات ومعدات الرعاية الصحية
-	%1-/+	24,594	%1-/+	الخدمات التجارية والمهنية
16,578	%1-/+	-	%1-/+	البرامج والخدمات
45,076	%1-/+	-	%1-/+	المؤسسات المالية المتنوعة

13. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-13 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية. يتم إيداع الأرصدة البنكية في حساب استثماري في البلاد المالية التي يمتلكها البنك والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

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

ج- مخاطر السيولة

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
1,355,219	6,501,761	

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته 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 خلال يومي الأحد والثلاثاء، ومن ثم فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة 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.

الفترة المتوقعة لاستحقاق الموجودات والمطلوبات لهذا الصندوق هي أقل من 12 شهر.

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 داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملاء 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.

2-13 تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة الى 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 في معاملات الموجودات او المطلوبات بتكرار و حجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفاة تقارب 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 30 يونيو 2023م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

13. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

13-2 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى 1 هي اسعار مدرجة (غير عادلة) في الاسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول اليها في تاريخ القياس;
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات غير الاسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام , سواء بشكل مباشر أو غير مباشر ;
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات غير قابلة للرصد للأصل أو الالتزام.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها الى اسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى 1 , وتشمل الأسهم النشطة المدرجة وأدوات الدين. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الادوات.

ينصف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة , بالقيمة العادلة المستوى 1.

14. الأحداث اللاحقة

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

15. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو 29 يونيو 2023م (29ديسمبر 2022م).

16. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة من قبل مجلس إدارة الصندوق على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في 09 أغسطس 2023م (الموافق 22 محرم 1445هـ).