

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الشامل الأولية

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٤-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق صندوق جي آي بي للأسهم 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 أشهر 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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٦٧٨,٠٦٢	٦,٣٠٨,٠٦٦	٦	النقدية وشبه النقدية
١١٥,٦١٥,٩٢٦	١٢٥,٩٨٤,٠٨٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٨٢	٧,٣١٧		دفعات مقدّمة ودمم مدينة أخرى
١١٦,٢٩٨,٤٧٠	١٣٢,٢٩٩,٤٦٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٠٧,٠٠٩	٤١٢,٦٧٠	١١	أتعاب ادارة مستحقة
٢٤٠,٧٣٢	٢٩٢,٩٥٤		مصروفات مستحقة
٦٤٧,٧٤١	٧٠٥,٦٢٤		إجمالي المطلوبات
١١٥,٦٥٠,٧٢٩	١٣١,٥٩٣,٨٤٤		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة (أ)
٧٥,٢٠١,٢٦٨	٨٥,٠٦٩,٤٥٢		الفئة (ب)
٤٠,٤٤٩,٤٦١	٤٦,٥٢٤,٣٩٢		الفئة (ج)
١١٥,٦٥٠,٧٢٩	١٣١,٥٩٣,٨٤٤		
		٨	الوحدات مصدره (بالعدد) :
-	-		الفئة (أ)
٤,١٧٦,٥٧٧,٥٧	٤,١٧٦,٥٧٧,٥٧		الفئة (ب)
٢,٠٩٩,٩٧٦,٥٢	٢,١١٩,٩٩٧,٥٧		الفئة (ج)
٦,٢٧٦,٥٥٤,٠٩	٦,٢٩٦,٥٧٥,١٤		
			صافي الموجودات العائدة للوحدة :
-	-		الفئة (أ)
١٨,٠١	٢٠,٣٧		الفئة (ب)
١٩,٢٦	٢١,٩٥		الفئة (ج)

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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			دخل الاستثمار
٢,٣٦٥,٧٢٤	١٤,٩٦٦,٣٩٦	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٢٦,٨٨٠	١,٦٠٢,٢٤٧		دخل توزيعات الأرباح
٢,٧٩٢,٦٠٤	١٦,٥٦٨,٦٤٣		
			المصروفات
(١٣٢,٩٩٣)	(٧٩٤,٦٤١)	١١	أتعاب إدارة مستحقة
(١٢,٣٢٨)	(١٢,٣٩٧)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٧٥٣)	(١٧,٨٥٢)		أتعاب الحفظ
(٨٢,٥٢٥)	(١٩٨,٤٥٥)	١٠	مصروفات أخرى
(٢٤٥,٥٩٩)	(١,٠٢٣,٣٤٥)		
٢,٥٤٧,٠٠٥	١٥,٥٤٥,٢٩٨		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٥٤٧,٠٠٥	١٥,٥٤٥,٢٩٨		اجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤٢,٢٤٨,٦٤٠	١١٥,٦٥٠,٧٢٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٥٤٧,٠٠٥	١٥,٥٤٥,٢٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشترابات والاستردادات من حاملي الوحدات:
		إصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
٢٥٨,٦٨٩	-	الفئة (ب)
٨١٠,٠٠٠	٤١٣,٨١١	الفئة (ج)
١,٠٦٨,٦٨٩	٤١٣,٨١١	
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	(١٥,٩٩٤)	الفئة (ج)
-	(١٥,٩٩٤)	
١,٠٦٨,٦٨٩	٣٩٧,٨١٧	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٥,٨٦٤,٣٣٤	١٣١,٥٩٣,٨٤٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٥٤٧,٠٠٥	١٥,٥٤٥,٢٩٨	صافي الدخل للفترة
٢,٨٠٣,٤٠٠	(٧,٧١٩,٢١٠)	التعديلات على: (الربح) / الخسارة غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٥٠,٤٠٥	٧,٨٢٦,٠٨٨	٩
(٥,٩٣٨,٥٢١)	(٢,٦٤٨,٩٤٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٥٥,٨٨٠	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
-	(٢,٨٣٥)	توزيعات ارباح مستحقة
١٥,٥٢٧	٥,٦٦١	دفعات مقدمة وضم مدينة اخرى
٤٥,٢٥٠	٥٢,٢٢٢	أتعاب إدارة مستحقة
(١٧١,٤٥٩)	٥,٢٣٢,١٨٧	مصروفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,٠٦٨,٦٨٩	٤١٣,٨١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(١٥,٩٩٤)	المتحصلات من اصدار الوحدات
١,٠٦٨,٦٨٩	٣٩٧,٨١٧	الاستردادات من الوحدات
٨٩٧,٢٣٠	٥,٦٣٠,٠٠٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٨٠,٣٣٣	٦٧٨,٠٦٢	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٢٧٧,٥٦٣	٦,٣٠٨,٠٦٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		٦ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق أسهم مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية. أسس ودار من قبل شركة جي أي بي كابيتال (مدير الصندوق)، وهي شركة شخص واحد تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ٣٧٠٠٧٠٧٨-٣٧٠٠٧٠٧٨ بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٤ م، والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٣٧٠٠٧٠٧٨-٣٧٠٠٧٠٧٨

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).

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

- (أ) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يزيد مبلغ اشتراكهم عن أو يساوي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- (ب) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يساوي أو يقل مبلغ اشتراكهم عن ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- (ج) وهي الخاصة لموظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحظة 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 وحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

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

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣.٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يعرض 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 بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣. ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

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 أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٣. ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

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 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

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 تدرك 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

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية 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.

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 ٠,٣% من صافي قيمة أصول الصندوق ورسوم تعامل بحد أقصى ٣٠ ريال سعودي كحد أقصى لكل معاملة.

٦. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٦٧٨,٠٦٢	٦,٣٠٨,٠٦٦	٦,١

نقدية في حساب استثماري

٦,١ النقدية في الحساب الاستثماري المحفوظ بها في حساب جاري لدى شركة البلاد للاستثمار، طرف ذو علاقة. لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٩,٩٥٠,٧٦٠	٤٠,٦٧٧,٩٥٠	البنوك
٣٢,١٣٧,٧٧٢	٢٢,٣٣٠,٩١٣	المواد الأساسية
٨,٧٤٧,٨١٧	١٠,٨٨٩,٢١٥	البيع بالتجزئة
٤,٦٣٦,٦٥٠	١٠,٣٢٦,٠٢٩	الخدمات الاستهلاكية
٢,٩٠١,٤٥١	٩,٦٠٤,٢٣٩	خدمات الاتصالات
-	٧,١٥٢,٤٥٤	المرافق العامة
٦,٢٣٠,١١٣	٥,٠٣١,٧٠٩	وسائط الإعلام والترفيه
٤,٥٥٠,٥٠٤	٥,٩٦٣,٨٩٦	الطاقة
١,٦٢٩,٥٣٠	٤,٣٤١,٩٠٣	النقل
٤,٨٦٠,٩٢٢	٣,٨٢٨,١٩٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٣٢٢,١٣٩	٢,٧٤٢,١٠٠	التطبيقات وخدمات التقنية
٥,٥٠٢,٩٤٣	١,٤٥٧,٤٢١	المؤسسات المالية المتنوعة
-	١,٣٦١,٤٥٥	الأغذية والمشروبات والتبغ
-	٢٧٦,٦٠٣	التأمين
٢,١٤٥,٣٢٥	-	التطوير العقاري
١١٥,٦١٥,٩٢٦	١٢٥,٩٨٤,٠٨٥	إجمالي القيمة السوقية
١٢٨,٢٥٢,٠٤٣	١٢٥,٤٥٥,٤٩٧	إجمالي التكلفة

٧,٢ تتلخص الحركة خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤١,٣٢٣,٢٤٨	١١٥,٦١٥,٩٢٦	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
٢١٦,٧٢٩,٥٤٢	٧٦,٩٦٠,٦٩٧	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(١٢٨,٩٤١,٢١٤)	(٨٣,٣٣٤,٨٤٢)	المبايع خلال الفترة/ السنة
(١٤,٦٩٦,٨١٨)	٧,٧١٩,٢١٠	الربح / (الخسارة) غير المحققة
(١٧٣,٦٦٣)	٧,٢٤٧,١٨٦	الربح / (الخسارة) المحققة
١,٣٧٤,٨٣١	١,٦٠٢,٢٤٧	دخل توزيعات الأرباح
١١٥,٦١٥,٩٢٦	١٢٥,٩٨٤,٠٨٧	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	(الوحدات بالعدد)
٢,١٤٨,٤٦٩,٠٨	٦,٢٧٦,٥٥٤,٠٨	عدد الوحدات في بداية الفترة/السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
٤,١٦٧,٦٠٧,٨٧	-	الفئة أ
٣٦,٢٩٤,٥٩	٢٠,٧٥٦,٩٨	الفئة ب
٤,٢٠٣,٩٠٢,٤٥	٢٠,٧٥٦,٩٨	الفئة ج
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
٥٠,٤٩٦,٨٩	-	الفئة أ
٢٥,٣٢٠,٥٦	٧٣٥,٩٣	الفئة ب
٧٥,٨١٧,٤٥	٧٣٥,٩٣	الفئة ج
٤,١٢٨,٠٨٥	٢٠,٠٢١,٠٥	صافي التغير في الوحدات
٦,٢٧٦,٥٥٤,٠٩	٦,٢٩٦,٥٧٥,١٤	عدد الوحدات في نهاية الفترة/ السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥,١٦٩,١٢٤	٧,٢٤٧,١٨٦	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٨٠٣,٤٠٠)	٧,٧١٩,٢١٠	الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٦٥,٧٢٤	١٤,٩٦٦,٣٩٦	

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٢,٤٢٠	٤,٧١٠	رسوم العمليات
٤,٩٣٢	١٢,٤٣٩	رسوم تداول
٢٦,٨٧٧	١٢٦,٢٣٥	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٣٨,٢٩٦	٥٥,٠٧٠	مصروفات أخرى
٨٢,٥٢٥	١٩٨,٤٥٤	

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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، 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:

الرصيد الختامي (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة				طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
(٦٩,٥٧١)	(٤١٢,٦٧٠)	(١٣٢,٩٩٣)	(٧٩٤,٦٤١)	أتعاب إدارة مستحقة		
(٢٩,٩٦٢)	(٥٤,٩٦١)	(١٢,٣٢٨)	(١٢,٣٩٧)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال	
(٣٤,٩٣٦)	(٦١,٩٠٠)	(٢٦,٨٧٧)	(١١٩,١٩٦)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*		

* ضريبة القيمة المضافة المستحقة 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)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية
-	٦,٣٠٨,٠٦٦		النقدية وشبه النقدية
١٢٥,٩٨٤,٠٨٧	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٣١٧		دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١٢٥,٩٨٤,٠٨٧	٦,٣١٥,٣٨٣		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٦٧٨,٠٦٢		النقدية وشبه النقدية
١١٥,٦١٥,٩٢٦	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٤٨٢		دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١١٥,٦١٥,٩٢٦	٦٨٢,٥٤٤		الإجمالي

* تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كمطلوبات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر المالية

١.٣ 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 قيمه 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 المركز المالي الأولي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	
٣٩٩,٥٠٨	%١	٤٠٦,٧٨٠	%١	البنوك
٣٢١,٣٧٨	%١	٢٢٣,٣٠٩	%١	المواد الأساسية
٨٧,٤٧٨	%١	١٠٨,٨٩٢	%١	البيع بالتجزئة
٤٦,٣٦٧	%١	١٠٣,٢٦٠	%١	الخدمات الاستهلاكية
٢٩,٠١٥	%١	٩٦,٠٤٢	%١	خدمات الاتصالات
-	%١	٧١,٥٢٥	%١	المرافق العامة
٦٢,٣٠١	%١	٥٠,٣١٧	%١	وسائل الإعلام والترفيه
٤٥,٥٠٥	%١	٥٩,٦٣٩	%١	الطاقة
١٦,٢٩٥	%١	٤٣,٤١٩	%١	النقل
٤٨,٦٠٩	%١	٣٨,٢٨٢	%١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢٣,٢٢١	%١	٢٧,٤٢١	%١	التطبيقات وخدمات التقنية
٥٥,٠٢٩	%١	١٤,٥٧٤	%١	المالية المتنوعة
-	%١	١٣,٦١٥	%١	الأغذية والمشروبات والتبغ
-	%١	٢,٧٦٦	%١	التأمين
٢١,٤٥٣	%١	-	%١	التطوير العقاري

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
٦٧٨,٠٦٢	٦,٣٠٨,٠٦٦	

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في 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 من يومي الإثنين و الأربعاء، 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.

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 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣. ٢. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

• مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول 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. الاحداث 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. اخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م)

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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