

صندوق جي آي پي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي پي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

المحتويات	الصفحات
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١٥-٦

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة حاملي الوحدات في صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لصندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي ("الصندوق") المدار بواسطة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، والمكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦;
- قائمة الدخل الشامل الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية;
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية;
- قائمة التدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٦

الخير

هاتف ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨
ص ب ٤٦٣٥
فاكس ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩
الخير ٣١٩٥٢

جدة

هاتف ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٥٣٣٣
ص ب ١٤٥١
فاكس ٩٦٦ ١٢ ٥٥٢ ٢٨٩٤
جدة ٢١٤٥٤

الرياض

هاتف ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٣٣٣
ص ب ٦٩٥٥٨
فاكس ٩٦٦ ١١ ٢٥٦ ٥٤٤٤
الرياض ١١٥٥٧

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 (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
٢٧٤,٢٨٧	٣,٩٣٠,٧٣٢	٦	النقد وما في حكمه
٧٨,١٤٤,٥٩٩	٧٨,٤٤٧,٧٠٠	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٣,٥٢٥		مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٧٨,٤١٨,٨٨٦	٨٢,٤٤١,٩٥٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات
١٠٣,٤٤٣	١٠٣,٨٠٤	١١	أتعاب ادارة مستحقة
١٣٢,٥٨٤	٧٢,٣٢١		مصروفات مستحقة
٢٣٦,٠٢٧	١٧٦,١٢٥		إجمالي الالتزامات
٧٨,١٨٢,٨٥٩	٨٢,٢٦٥,٨٣٢		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة أ
٩,٦١٣	١٠,٠٤٧		الفئة ب
٧٨,١٧٣,٢٤٦	٨٢,٢٥٥,٧٨٥		الفئة ج
٧٨,١٨٢,٨٥٩	٨٢,٢٦٥,٨٣٢		
		٨	الوحدات المُصدرة (بالعدد):
-	-		الفئة أ
١,٠٠٠	١,٠٠٠		الفئة ب
٥,٢٤١,٨٥٨	٥,٢٤٠,٢٤٩		الفئة ج
٥,٢٤٢,٨٥٨	٥,٢٤١,٢٤٩		
			صافي الأصول العائدة للوحدة:
-	-		الفئة أ
٩,٦١	١٠,٠٥		الفئة ب
١٤,٩١	١٥,٧٠		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)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
الدخل من الاستثمارات		
٥,٥٨٤,٠٥١	٣,٠٢٣,٤٥٧	٩ صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٦٤,٨٧٧	١,٤١٥,٨٠٦	دخل توزيعات الأرباح
٧,٤٤٨,٩٢٨	٤,٤٣٩,٢٦٣	
المصروفات		
(٢٠٢,٤٣٦)	(٢٠٣,٩٨٧)	١١ أتعاب الادارة
(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	١١ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٤٣,٥١٣)	(٢١,٢٠٨)	أتعاب الحفظ
(٧٨,٥٢١)	(١٠٠,٣٣٦)	١٠ مصروفات أخرى
(٣٢٩,٤٢٩)	(٣٣٠,٤٩٠)	
٧,١١٩,٤٩٩	٤,١٠٨,٧٧٣	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,١١٩,٤٩٩	٤,١٠٨,٧٧٣	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 الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٧٧,٧٩١,٠١٤	٧٨,١٨٢,٨٥٩	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٧,١١٩,٤٩٩	٤,١٠٨,٧٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	إصدار الوحدات
١٠,٠٠٠	-	الفئة أ
-	-	الفئة ب
١٠,٠٠٠	-	الفئة ج
-	-	استرداد الوحدات
-	-	الفئة أ
-	-	الفئة ب
-	(٢٥,٨٠٠)	الفئة ج
-	(٢٥,٨٠٠)	
١٠,٠٠٠	(٢٥,٨٠٠)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٨٤,٩٢٠,٥١٣	٨٢,٢٦٥,٨٣٢	صافي الأصول (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 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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٧,١١٩,٤٩٩	٤,١٠٨,٧٧٣	صافي الدخل للفترة
تسويات لـ:		
(٢,٦٨١,٥٩٦)	(١,٥٥٩,٨١٤)	٩ ارباح غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٣٧,٩٠٣	٢,٥٤٨,٩٥٩	
(٧,٤٧٤,٧٥٧)	١,٢٥٦,٧١٣	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٣,٥١٧,١٤١	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٠٤	(٦٣,٥٢٥)	مدفوعات مقدمة لشراء استثمارات
٦,٩١٣	٣٦١	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٣٦,٣٨٦	(٦٠,٢٦٣)	أتعاب إدارة مستحقة
٥٢٧,٢٩٠	٣,٦٨٢,٢٤٥	مصروفات مستحقة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١٠,٠٠٠	-	المتحصلات من اصدار الوحدات
-	(٢٥,٨٠٠)	استرداد الوحدات
١٠,٠٠٠	(٢٥,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٣٧,٢٩٠	٣,٦٥٦,٤٤٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٢٤,٢٥٦	٢٧٤,٢٨٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٦١,٥٤٦	٣,٩٣٠,٧٣٢	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي ("الصندوق") ، هو صندوق استثماري مفتوح ، يستثمر في أسهم منطقة الشرق الأوسط و شمال أفريقيا. تم تأسيسه ويُدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق") ، وهي شركة شخص واحد تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦ هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٧٨-٧٠.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال وإعادة استثمار الأرباح النقدية في نمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية في أسواق منطقة الشرق الأوسط و شمال أفريقيا وفقاً لمعايير البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات.

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

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

إدارة الصندوق هي مسؤولية مدير الصندوق. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو تكليف مهامه إلى مؤسسة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

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

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاکتتاب / الاسترداد

يتم قبول طلبات الاکتتاب والاسترداد يومي الأحد والثلاثاء. كما يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الأحد والثلاثاء. ويتم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات من خلال قسمة صافي أصول الصندوق (التمثلة في القيمة العادلة لأصول الصندوق بعد خصم التزاماته والمصروفات المستحقة) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٢. اللوائح التنظيمية

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

٣. أسس الإعداد

١٠٣ 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 ٢٠٢٦ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢٠٣ 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 السيوولة.

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
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تمة)

٣. ٣. عملة العرض والنشاط

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات 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 الشامل الأولية، إن وجدت.

٣. ٤. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

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.

الاستمرارية

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 الجوهرية التي قد تلقي بالشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤. ١. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. ولم يتم تعديل أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. وقد تم تطبيق عدد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٦، إلا أنها لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٤. ١. ١. التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م

معايير / تفسير	الوصف	يطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تقييم مدير الصندوق
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧، تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب هذه التعديلات، يمكن لبعض الأصول المالية، بما في ذلك الأصول المالية المرتبطة بخصائص بيئية أو اجتماعية أو متعلقة بالحوكمة أن تستوفي معيار المدفوعات التي تمثل أصل المبلغ والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل جوهري عن التدفقات النقدية لأصل مالي مماثل لا يتضمن هذه الخصائص. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتوضيح توقيت الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وإلغاء الاعتراف بهما، كما أضاف استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني	١ يناير ٢٠٢٦ م	أجرى مدير الصندوق تقييماً أولياً لهذه التعديلات، ولا يتوقع أن يترتب على تطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق

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
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٤. ١. ١. التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦ م (تتمة)

المعيار / التفسير	الوصف	يطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تقييم مدير الصندوق
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.	تُعَدّل "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة" المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات بما يضمن عكس آثار هذه العقود على القوائم المالية للمنشأة بصورة أكثر دقة وموثوقية.	١ يناير ٢٠٢٦ م	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١.	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد المعايير المحاسبية أو تصحيح الآثار غير المقصودة البسيطة نسبيًا أو حالات السهو أو التعارض بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لتطبيقه، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦ م	أجرى مدير الصندوق تقييمًا أوليًا لهذه التعديلات، ولا يتوقع أن يترتب على تطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) بشأن بيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	يقتصر الاعتراف الجزئي بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك على الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تمثل نشاطًا تجاريًا وفقًا لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ اندماج الأعمال. أما الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تمثل نشاطًا تجاريًا وفقًا لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك، فيتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨- العرض والإفصاح في القوائم المالية.	يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن تصنيف البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن خمس فئات هي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. كما يعرّف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ويتعين وصف الإجماليات والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية، وكذلك البنود المفصّل عنها في الإيضاحات، بطريقة تعكس خصائص تلك البنود. كما يتطلب المعيار تصنيف فروقات أسعار الصرف الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنّف فيها الإيرادات أو المصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. ويقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم متطلبات العرض والإفصاح التفصيلية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، وقد بدأ في إجراء تقييم للفجوات لتحديد الأثر المتوقع على القوائم المالية عند سريان المعيار اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧ (يتم التعديل وفقًا لمستوى التقدم الخاص بكل بنك).	١ يناير ٢٠٢٧ م	يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وعلى الرغم من أنه من المتوقع أن يؤدي هذا المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على الاعتراف بأصول الصندوق والتزاماته أو قياسها أو على إيراداته أو مصروفاته.

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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٤. ١. ١. ٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م (تتمة)

المعيار / التفسير	الوصف	يطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	تتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للمنشآت التابعة المؤهلة تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع متطلبات إفصاح مخفضة وفقاً لأحكام المعيار. ويجوز للمنشأة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧ م	استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

٥ أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الأتعاب الإدارية للفتات أ و ب و ج بنسبة ٠,٨ ٪ و ١,٧٥ ٪ و ٠,٥ ٪ 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 أتعاب الحفظ البالغة ٠,٦٥ ٪ كحد أقصى سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق، ويتم احتسابها يومياً ودفعها شهرياً. وأتعاب معاملات كحد أقصى ٧٠ دولار أمريكي (٢٦٢,٥٠ ريال سعودي) كحد أقصى لكل معاملة.

٦ النقد وما في حكمها

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
النقد في حساب استثماري	١,٦	٢٧٤,٢٨٧
	٣,٩٣٠,٧٣٢	

١,٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري لدى شركة البلاد للاستثمار. ولا 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات المدرجة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. وفيما يلي القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات المتداولة ملخصة حسب القطاع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
		الأسواق السعودية
١١,٩٣٨,٦٦٩	١٣,٦٢٢,٣٩٨	البنوك
٧,٤٥٧,٣٨٨	١١,٨٠٣,٥١١	التأمين
١٤,٣٣٧,٢٧٦	٨,٩٥٢,٣٩٠	السلع الرأسمالية
٢,٢٦٢,٠٤٠	٥,٠٩٧,٥٦٧	المواد الأساسية
-	٤,٢٢٢,٤٧٨	الطاقة
١,٤٢٣,٠٠٠	٣,٣١٧,٠٠٠	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
-	٣,٢٧٣,٧٦٠	الرعاية الصحية
٣,٣٨٣,٩١٩	٢,٤٤٨,٤٦٨	البرمجيات والخدمات
٢,٦٨٥,٩٠٠	٢,٣٩٤,٠٠٠	التوزيع وتجارة التجزئة للسلع الإستهلاكية الكمالية
٢,٠٤٢,٥٧٠	٢,١٤٢,٠٠٠	خدمات تجارية والمهنية
٥,٣٨١,٢٨٠	-	المرافق العامة
٥٠,٩١٢,٠٤٢	٥٧,٢٧٣,٥٧٢	
		الأسواق الاماراتية
٥,٢٥٣,٥٣٤	٦,٩٤٧,٠٢٩	البنوك
١٣,٥٥٣,٧١٨	٣,٠٥١,٤١٤	إدارة وتطوير العقارات
-	٢,١٧١,٧٧٨	البرمجيات والخدمات
٢,٣٧٨,٨٩٦	١,٧٥٣,٣٠٥	الطاقة
٢١,١٨٦,١٤٨	١٣,٩٢٣,٥٢٦	
		الأسواق العمانية
-	١,٨٦٢,٩٥٠	الطاقة
-	١,٦٩٩,٧٦٧	البنوك
-	٣,٥٦٢,٧١٧	
		الأسواق الكويتية
١,٢٣٤,٩٤٩	١,١٠٦,٩١٩	الطاقة
١,٤٠٩,٣٩٧	١,١٠٥,٠٢٠	الخدمات المالية المتنوعة
٢,٦٤٤,٣٤٦	٢,٢١١,٩٣٩	
		الأسواق البحرينية
١,٨٦١,٤١٨	-	المواد الاساسية
١,٨٦١,٤١٨	-	
		الأسواق القطرية
١,٥٤٠,٦٤٥	١,٤٧٥,٩٤٦	الطاقة
١,٥٤٠,٦٤٥	١,٤٧٥,٩٤٦	
٧٨,١٤٤,٥٩٩	٧٨,٤٤٧,٧٠٠	إجمالي القيمة السوقية
٧٧,٧٥٩,٣٤١	٧٦,٨٨٦,٧٩٦	إجمالي التكلفة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تمة)

١,٧ فيما يلي ملخص الحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٧٤,٢٢٣,٣٠٠	٧٨,١٤٤,٥٩٩	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
١١٧,٨٤٧,١٠٨	٣٦,٦١٠,٢٠٣	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١١٢,٣٤٣,٠٧١)	(٣٩,٣٣٠,٥٥٩)	المبيعات خلال الفترة / السنة
(٢,٧٧٨,٧٩٣)	١,٥٥٩,٨١٤	ربح / (خسارة) غير محقق خلال الفترة / السنة
١,١٩٦,٠٥٥	١,٤٦٣,٦٤٣	ربح محقق خلال الفترة / السنة
٧٨,١٤٤,٥٩٩	٧٨,٤٤٧,٧٠٠	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥,٢٤١,٨٥٨	٥,٢٤٢,٨٥٨	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
١,٠٠٠	-	الفئة أ
-	-	الفئة ب
١,٠٠٠	-	الفئة ج
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة أ
-	(١,٦٠٩)	الفئة ب
-	(١,٦٠٩)	الفئة ج
١,٠٠٠	(١,٦٠٩)	صافي التغير في عدد الوحدات
٥,٢٤٢,٨٥٨	٥,٢٤١,٢٤٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢,٩٠٢,٤٥٥	١,٤٦٣,٦٤٣	الربح المحقق من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٨١,٥٩٦	١,٥٥٩,٨١٤	الربح غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٨٤,٠٥١	٣,٠٢٣,٤٥٧	

(المدار من قبل جي آي بي كابينال)

يضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٠,٣٦٥	٣٧,٧٢٧	مصرفات ضريبة القيمة المضافة
٧,٣٨٤	٤,٩٥٩	أتعاب تداول
٤٠,٧٧٢	٥٧,٦٥٠	مصرفات أخرى
٧٨,٥٢١	١٠٠,٣٣٦	

١١ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق شركة "جي آي بي كابيتال" بصفتها مدير الصندوق، و"بنك الخليج الدولي" بصفته المساهم في شركة جي آي بي كابيتال، بالإضافة إلى مجلس إدارة الصندوق. وفي سياق أعماله الاعتيادية، يرم الصندوق معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية	الرصيد الختامي (دالان)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
جي آي بي كابيتال	أتعاب الإدارة المستحقة	(٢٠٢,٤٣٦)	(١٠٣,٨٠٤)
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
			(١٠٣,٤٤٣)
			(١٠,٠٠٠)

١٢ الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية		
النقد وما في حكمه		
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى		
الإجمالي		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية	
النقد وما في حكمه	٢٧٤,٢٨٧
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-
الإجمالي	٢٧٤,٢٨٧
	٧٨,١٤٤,٥٩٩
	٧٨,١٤٤,٥٩٩

* تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كالزمامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

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
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية

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. يعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والمتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر 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 الإدارة الشاملة للصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مدير 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 يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتقلبات أسعار العملات. وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتنويع محفظة الصندوق الاستثمارية ويراقب عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في أدوات حقوق الملكية والأسهم.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن تغير القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ، وذلك بافتراض التغيرات المحتمل أن تطرأ إلى حدٍ معقول على مؤشرات الأسهم استناداً إلى تركيز القطاعات، وذلك مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول
١%	١٣٦,٢٢٤	١%	١١٩,٣٨٧
١%	١١٨,٠٣٥	١%	٧٤,٥٧٤
١%	٨٩,٥٢٤	١%	١٤٣,٣٧٣
١%	٥٠,٩٧٦	١%	٢٢,٦٢٠
١%	٤٢,٢٢٥	-	-
١%	٣٣,١٧٠	١%	١٤,٢٣٠
١%	٣٢,٧٣٨	-	-
١%	٢٤,٤٨٥	١%	٣٣,٨٣٩
١%	٢٣,٩٤٠	١%	٢٦,٨٥٩
١%	٢١,٤٢٠	١%	٢٠,٤٢٦
-	-	١%	٥٣,٨١٣

الأسواق السعودية

البنوك
 التأمين
 السلع الرأسمالية
 المواد الأساسية
 الطاقة
 الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
 الرعاية الصحية
 البرمجيات والخدمات
 التوزيع وتجارة التجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
 خدمات تجارية والمهنية
 المرافق العامة

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
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر الأسعار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٥٢,٥٣٥	%١	٦٩,٤٧٠	%١	أسواق الإماراتية
١٣٥,٥٣٧	%١	٣٠,٥١٤	%١	البنوك
-	-	٢١,٧١٨	%١	إدارة وتطوير العقارات.
٢٣,٧٨٩	%١	١٧,٥٣٣	%١	البرمجيات والخدمات
				الطاقة
-	-	١٨,٦٣٠	%١	الأسواق العمانية
-	-	١٦,٩٩٨	%١	الطاقة
				البنوك
١٢,٣٤٩	%١	١١,٠٦٩	%١	الأسواق الكويتية
١٤,٠٩٤	%١	١١,٠٥٠	%١	الطاقة
				الخدمات المالية المتنوعة
١٨,٦١٤	%١	-	-	الأسواق البحرينية
				المواد الأساسية
١٥,٤٠٦	%١	١٤,٧٥٩	%١	الأسواق القطرية
				الطاقة

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم المدينة. كما يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حساب للتداول لدى البلاد المالية والذي يُعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرّض لها الصندوق على بنود قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٧٤,٢٨٧	٣,٩٣٠,٧٣٢	
-	٥٤,٢٠٠	النقد وما في حكمه
		توزيعات أرباح مستحقة

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر عدم قدرة الصندوق على جمع الموارد النقدية اللازمة لسداد كامل التزاماته عند استحقاقها، أو المصاحبة لقدرته على القيام بذلك ولكن بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها خلال بوبي الاحد والثلاثاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قِبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل التزامات الصندوق المالية بشكل أساسي الذمم 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 اشتراكات جديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على تمويلات قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

وتقِل آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والتزاماته عن ١٢ شهراً.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(د) مخاطر 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 مقدمي الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كتلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

١٣.٢ تقدير القيمة العادلة

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

ويعتبر السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتكرارٍ وقدرٍ وافي مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمتها العادلة.

ويضم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى الأول تتمثل معطيائه في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني تتمثل معطيائه في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى الثالث تتمثل معطيائه في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

إن الاستثمارات التي تعتمد قيمها على أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، تشمل الأسهم المدرجة النشطة وأدوات الدين. لا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المعلنة لهذه الأدوات.

لم تحدث أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة المستوى الأول

١٤ الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥ آخر يوم تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م).

١٦ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٠٣ أغسطس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٠ صفر ١٤٤٨هـ).