

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر 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 الخسارة الشاملة الأولية	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة لحاملي الوحدات	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ - ١٥



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة /حامي الوحدات لصندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة جي آي بي كابيتال)

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة لصندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية ("الصندوق") بإدارة شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ;
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;
- قائمة الخسارة الشاملة الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;
- قائمة التدفقات النقدية الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسؤولة 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 لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة 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. وبالتالي، فإننا لا نبدى 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.

عل شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٤ أغسطس ٢٠٢٦ م

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
٨,٢١٠	٢,٤٣٧	٦	النقد وما في حكمه
٦,٧٣٣,٨٧٢	٥,٧٧٠,٣٥٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,١٩٩		المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٧٤٢,٠٨٢	٥,٧٧٤,٩٩٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات
١٣,٦٥٠	١١,٧٢٤	١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٩,٩٠٠	٩,٤٥٥		مصروفات مستحقة
٢٣,٥٥٠	٢١,١٧٩		إجمالي الالتزامات
٦,٧١٨,٥٣٢	٥,٧٥٣,٨١١		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
٣,٢٤٠,٦٤٤	٢,٨٦٨,١٥٥		الفئة أ
٣,٤٢٦,٩٢٧	٢,٨٤٠,٤٨٨		الفئة ب
٥٠,٩٦١	٤٥,١٦٨		الفئة ج
٦,٧١٨,٥٣٢	٥,٧٥٣,٨١١		
		٨	الوحدات المصدرة (بالمعد):
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		الفئة أ
٤٢٤,٥٦٩	٣٩٨,١٨٤		الفئة ب
٦,٢٧١	٦,٢٧١		الفئة ج
٨٣٠,٨٤٠	٨٠٤,٤٥٥		
			صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة:
٨,١٠	٧,١٧		الفئة أ
٨,٠٧	٧,١٣		الفئة ب
٨,١٣	٧,٢٠		الفئة ج

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الخسارة الشاملة الأولية (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			<u>خسائر الاستثمارات</u>
(١٥٧,٣٨٨)	(٧٢٠,٤٩٦)	٩	صافي الخسارة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٧,٣٨٨)	(٧٢٠,٤٩٦)		
			<u>المصروفات</u>
(٢٤,٧٣٠)	(٢٤,١٨٧)	١١	أتعاب الإدارة
(٥٢٧)	(٤٤٣)		أتعاب الحفظ
(١٥,٠٤٦)	(١٤,١٨٩)	١٠	مصروفات أخرى
(٤٠,٣٠٣)	(٣٨,٨١٩)		
(١٩٧,٦٩١)	(٧٥٩,٣١٥)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٩٧,٦٩١)	(٧٥٩,٣١٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التغيرات الأولية في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
٦,٧٥٨,٥٥٥	٦,٧١٨,٥٣٢	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(١٩٧,٦٩١)	(٧٥٩,٣١٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:
		الوحدات المصدرة
-	-	الفئة (أ)
-	٢,٠٢٣	الفئة (ب)
-	-	الفئة (ج)
-	٢,٠٢٣	
		الوحدات المستردة
-	-	الفئة (أ)
(٥١,١٣٩)	(٢٠٧,٤٢٩)	الفئة (ب)
(٥,٤٤٤)	-	الفئة (ج)
(٥٦,٥٨٣)	(٢٠٧,٤٢٩)	
(٥٦,٥٨٣)	(٢٠٥,٤٠٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦,٥٠٤,٢٨١	٥,٧٥٣,٨١١	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح
(١٩٧,٦٩١)	(٧٥٩,٣١٥)	
١٤٧,٢١٨	٧٠٦,٩٥٥	٩
(٥٠,٤٧٣)	(٥٢,٣٦٠)	
١١٥,١٧٠	٢٥٦,٥٦٣	
(١,٧١٠)	(٢,١٩٩)	
(٢,٠٦٣)	(١,٩٢٦)	
١,٠٤٠	(٤٤٥)	
٦١,٩٦٤	١٩٩,٦٣٣	
-	٢,٠٢٣	
(٥٦,٥٨٣)	(٢٠٧,٤٢٩)	
(٥٦,٥٨٣)	(٢٠٥,٤٠٦)	
٥,٣٨١	(٥,٧٧٣)	
٥,٣٧٥	٨,٢١٠	
١٠,٧٥٦	٢,٤٣٧	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الخسارة للفترة

تسويات لـ:

خسارة غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

أتعاب الإدارة المستحقة

المصروفات المستحقة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من إصدار الوحدات

الاسترداد من الوحدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تحقيق نمو رأسمالي متوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في صندوق أجنبي (صندوق تانا للأسهم الهندية الشرعية) التابع لشركة تانا لإدارة الأصول الخاصة المحدودة. يستثمر الصندوق الأجنبي أصوله في محفظة متنوعة من الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والتي تمثل مكونات مؤشر نيفتي ٥٠٠ الشرعي. تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق") وهي شركة الشخص الواحد وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ وتاريخ ١٤٢٩/٢/٦ هـ وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٧٨٠٧٠.

تُقسّم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات (أ)، (ب)، (ج) على النحو التالي:

- الفئة (أ) وتضم المستثمرين من المؤسسات والأفراد، ممن تساوي قيمة اشتراكاتهم ٢,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أو تزيد عنها.
- الفئة (ب) وتضم المستثمرين من المؤسسات والأفراد، الذين تبلغ قيمة اشتراكاتهم أكثر من ٢٠٠٠ دولار أمريكي وأقل من ٢,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- الفئة (ج) وتضم موظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحفظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي. الحد الأدنى لهذه الفئة هو ٢٠٠٠ دولار أمريكي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يُعتبر مدير الصندوق الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن إدارة الصندوق تقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. وتقع مسئولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق، ومع ذلك، وبموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى أحد المؤسسات المالية أو أكثر داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

مدير الصندوق والمسئول عن إدارته هو جي آي بي كابيتال. أما أمين الحفظ فهو البلاد المالية.

اعتقدت هيئة سوق المال تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٤م.

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد يومي الاثنين والأربعاء. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الخميس والأحد. يتم تقدير صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء وحداته أو بيعها وذلك بقسمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالاقتران مع آخر قوائم مالية سنوية مراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولا تُعد نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تتحقق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢,٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويقوم الصندوق بعرض بنود قائمة المركز المالي الأولية بترتيبها حسب السيولة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). كما يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها إن وجدت، الناتجة عن الترجمة في قائمة الخسارة الشاملة الأولية.

٤,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي 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 اللاحقة.

ويرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات 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 الجوهري التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. ولم يتم تطبيق المعايير المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يصبح نافذاً بعد. كما تم تطبيق عدد من التعديلات لأول مرة خلال عام ٢٠٢٦، إلا أنه لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

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

١.١.٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦

المعيار/ التفسير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تقييم مدير الصندوق
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧, تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب هذه التعديلات، فإن بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي تتضمن خصائص مرتبطة بمعايير البيئة والمجتمع والحوكمة، والتي لا تستوفي معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، قد يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م	أجرى مدير الصندوق تقييماً أولياً، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧, العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تعالج العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة في المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ٧، وذلك لضمان أن تعكس الأدوات المالية المرتبطة بهذه العقود بصورة أكثر دقة آثار العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦م	بناءً على طبيعة عمليات الصندوق وترتيبات التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إلى توضيح صياغة أحد المعايير أو تصحيح نتائج غير مقصودة ذات أهمية محدودة أو إزالة حالات عدم الاتساق أو التعارض بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتشمل التحسينات السنوية لعام ٢٠٢٤ التعديلات على المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، وإرشادات التطبيق المصاحبة له، 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 ٢٠٢٦م	أجرى مدير الصندوق تقييماً أولياً، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

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

٢.١.٤ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تدخل حيز النفاذ بعد

المعيار / التفسير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تقييم مدير الصندوق
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الأصول أو المساهمة بينها بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك.	لا يتم إثبات الربح أو الخسارة جزئيًا عند وقوع معاملات بين مستثمر وشريك أو مشروع مشترك، إلا تلك الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي لا تشكل نشاطًا تجاريًا، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال، أو المساهمة بها. أما الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي تشكل نشاطًا تجاريًا، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، أو المساهمة بها إلى الشريك أو المشروع المشترك، فيجب إثباتها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	بناءً على طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.	يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة، والتي تُصنف إلى خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل؛ والعمليات المتوقعة. كما يعرّف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ويتعين وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية وبنود القوائم المعروضة في القوائم المالية الأساسية، وكذلك البنود المفصّل عنها في الإيضاحات، بطريقة تعكس خصائص كل بند. كما يتطلب المعيار تصنيف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروق. ويقوم البنك حاليًا بتقييم متطلبات العرض والإفصاح التفصيلية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، وقد بدأ في إجراء تقييم للفجوات لتقييم الأثر المتوقع على القوائم المالية عند تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠٢٧ (يُعدّل بناءً على التقدم الخاص بكل بنك)	١ يناير ٢٠٢٧ م	يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وبينما من المتوقع أن تؤدي التعديلات إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، فإنه لا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على قياس أصول الصندوق أو التزاماته أو إيراداته أو مصروفاته.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - إفصاحات الشركات التابعة التي لا تتمتع بالمساءلة العامة.	يُتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة الخاصة بالمعيار الدولي رقم ١٩. يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة أنه في تاريخ التقرير لا تكون لديها مسؤولية عامة وأن تكون الشركة الأم تعد القوائم المالية الموحدة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية.	١ يناير ٢٠٢٧ م	بناءً على طبيعة عمليات الصندوق، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الأتعاب الإدارية للفتات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ١,٥ ٪ و ١,٧٥ ٪ و ١,٢٥ ٪ 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 ١٥,٠ ٪ كحد أقصى سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق. ورسوم معاملات كحد أقصى ٨ دولارات أمريكية لكل عملية.

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح
٨,٢١٠	٢,٤٣٧	١,٦

النقد في حساب استثماري

١,٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري في حساب للتداول لدى البلاد المالية. ولا يحقق الصندوق أي عوائد من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٧ يستثمر الصندوق فقط في صندوق التغذية المُخصَّص (صندوق تاتا الهندي للأسهم الشرعية) التابع لشركة تاتا لإدارة الأصول الخاصة المحدودة. وتتلخص محفظة الاستثمارات القطاعية المُدارة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
<u>القيمة السوقية</u>		
٥,٧٧٠,٣٥٤	٦,٧٣٣,٨٧٢	الصناديق المشتركة
٥,٧٧٠,٣٥٤	٦,٧٣٣,٨٧٢	إجمالي القيمة السوقية
٦,٣٧٢,٧٠٣	٨,٠٦٨,٠٥١	إجمالي التكلفة
		٢,٧ فيما يلي الحركة خلال الفترة / السنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
٦,٧٣٣,٨٧٢	٦,٧٨٢,٣١٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٩٧٨	٦٦٥,٧٦١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٤٥,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	المباع خلال الفترة / السنة
(٧٠٦,٩٥٥)	(٥٥١,١٥٩)	الخسائر غير المحققة
(١٣,٥٤١)	(١٣,٠٤٠)	الخسائر المحققة
٥,٧٧٠,٣٥٤	٦,٧٣٣,٨٧٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
(الوحدات بالعدد)	
٨٣٠,٨٤٠	٧٥٨,١٨١
-	-
٢٨٢	٨٠,٦٩٠
-	-
٢٨٢	٨٠,٦٩٠
-	-
(٢٦,٦٦٧)	(٦,٧٦١)
-	(١,٢٧٠)
(٢٦,٦٦٧)	(٨,٠٣١)
(٢٦,٣٨٥)	٧٢,٦٥٩
٨٠٤,٤٥٥	٨٣٠,٨٤٠

الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة

الفئة (أ)

الفئة (ب)

الفئة (ج)

الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة

الفئة (أ)

الفئة (ب)

الفئة (ج)

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
(١٣,٥٤١)	(١٠,١٧٠)
(٧٠٦,٩٥٥)	(١٤٧,٢١٨)
(٧٢٠,٤٩٦)	(١٥٧,٣٨٨)

خسائر محققة من بيع الاستثمارات

خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
١,٣٢٠	١,٣٢٠
٣,٦٢٨	٣,٧٠٩
٩,٢٤١	١٠,٠١٧
١٤,١٨٩	١٥,٠٤٦

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

مصروف ضريبة القيمة المضافة

مصروفات أخرى

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تضم الأطراف ذات علاقة بالصندوق "جي آي بي كابيتال" باعتبارها مدير الصندوق (بنك الخليج الدولي) باعتباره أحد المساهمين في جي آي بي كابيتال، وأيضاً مجلس إدارة الصندوق.

ويتعامل الصندوق في سير نشاطاته المعتاد مع الأطراف ذات علاقة. كما يوافق مجلس إدارة الصندوق على جميع هذه المعاملات مع الاطراف ذات علاقة.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة				الرصيد الختامي (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
جي آي بي كابيتال	أتعاب الإدارة المستحقة	(٢٤,١٨٧)	(٢٤,٧٣٠)	(١١,٧٢٤)	(١٣,٦٥٠)	
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(١,٣٢٠)	(١,٣٢٠)	(١,٣٢٠)	(٢,٦٦٦)	

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية		التكلفة المطفأة	
النقد وما في حكمه		٢,٤٣٧	
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٥,٧٧٠,٣٥٤	
الإجمالي		٢,٤٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
الأصول كما في قائمة المركز المالي		التكلفة المطفأة	
النقد وما في حكمه		٨,٢١٠	
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٦,٧٣٣,٨٧٢	
الإجمالي		٨,٢١٠	

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كالالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية

١,١٣ عوامل المخاطر المالية

يهدف الصندوق إلى الاحتفاظ بقدرته على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بحيث يتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

تعتبر أنشطة الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية والمتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل.

ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها. كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شئون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استناداً إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قبل مجلس إدارة الصندوق. ويحتفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحاً بالتفصيل.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

تتمثل 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 وتغيرات 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 الأسهم

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناجم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)) وذلك عند التغيرات المحتملة إلى حد معقول في مؤشرات الأسهم استناداً إلى تركيز القطاعات الأخرى، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	
التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول
١%	٥٧,٧٠٤	١%	٦٧,٣٣٩

الصناديق المشتركة

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
٢,٤٣٧	٨,٢١٠

النقد وما في حكمه

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير منققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تمة)

١٣،١ عوامل المخاطر المالية (تمة)

(ج) مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراك الوحدات واستردادها يومي الاثنين والإربعاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل الإلتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

كما يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

وتنقل آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والإلتزامات المستحقة عليه عن ١٢ شهرًا.

(د) مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية التحتية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم خدمات الصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

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

١٣،٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الإلتزامات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن القيمة الدفترية للأدوات المالية للصندوق المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

يقوم الصندوق بتصنيف أدواته المالية ضمن المستويات التالية من تسلسل القيمة العادلة:

• المستوى الأول: وتتمثل في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الإلتزامات في تاريخ القياس.

• المستوى الثاني: وتتمثل في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الإلتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

و

• المستوى الثالث: وتتمثل في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الإلتزامات.

كما يُصنّف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة كما المستوى الثاني. وتتمثل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى الثاني في استثمارات في صناديق عامة مفتوحة، ويتم تحديد قيمها العادلة استنادًا إلى آخر صافي قيمة أصول مسجل كما في تاريخ التقرير.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات الأول والثاني والثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم الهندية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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 للتقييم

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

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 ١٤٤٨ هـ).