

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
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 الدخل الشامل الأولية	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية	٥
إيضاحات 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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة جي آي بي كابيتال)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق)، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة إلى مالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، 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 الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد 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 ستكون 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 القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢١ صفر ١٤٤٨
الموافق: ٤ أغسطس ٢٠٢٦م



صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
١,٧٠١,٨٦٢	٥,٢٠٩,٢٣٩	٦	النقد وما في حكمه
١٦٥,٣٥٣,٣٥٥	١٦٦,١٣١,٧٠٣	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٠٧,٣٧٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وضمن مدينة أخرى
١٦٧,٠٥٥,٢١٧	١٧١,٥٤٨,٣١٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٥٧٦,٥١٤	٥٦٨,٢١٠	١١	أتعاب الإدارة المستحقة
١٦٠,٩٩٧	١٥٥,٣٩٨		مصاريف مستحقة
٧٣٧,٥١١	٧٢٣,٦٠٨		إجمالي الالتزامات
١٦٦,٣١٧,٧٠٦	١٧٠,٨٢٤,٧٠٧		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة (أ)
١٠٦,١٤٩,٦٩٣	١٠٨,٦١٤,٦٣٥		الفئة (ب)
٦٠,١٦٨,٠١٣	٦٢,٢١٠,٠٧٢		الفئة (ج)
١٦٦,٣١٧,٧٠٦	١٧٠,٨٢٤,٧٠٧		
		٨	الوحدات المصدرة (بالعدد):
-	-		الفئة (أ)
٤,١٦٩,٨٣٧	٤,١٥٦,٠١٩		الفئة (ب)
٢,١١٦,٣٥٤	٢,١١٦,٣٥٤		الفئة (ج)
٦,٢٨٦,١٩١	٦,٢٧٢,٣٧٣		
			صافي الأصول العائدة للوحدة:
-	-		الفئة (أ)
25.46	26.13		الفئة (ب)
٢٨,٤٣	29.39		الفئة (ج)

تُعتبر 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 كابييتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			دخل الاستثمارات
			صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٠٩,٢٤٥	٣,٦٦٣,٤٧٨	٩	دخل توزيعات أرباح
٢,٤٥٧,٨٢١	٢,٥٦٦,٨٢٤		
٤,٠٦٧,٠٦٦	٦,٢٣٠,٣٠٢		
			المصروفات
(١,١٤٨,٩٣٥)	(١,١١٩,٤٩٩)	١١	أتعاب الإدارة
(١٢,٤٢٤)	(١٤,٨٧٦)	١١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٩٣١)	(٣١,٢٥١)		أتعاب الحفظ
(٢٠٧,١٦٨)	(٢٠٩,٤٩٦)	١٠	مصروفات أخرى
(١,٣٧٣,٤٥٨)	(١,٣٧٥,١٢٢)		
٢,٦٩٣,٦٠٨	٤,٨٥٥,١٨٠		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٦٩٣,٦٠٨	٤,٨٥٥,١٨٠		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تُعتبر 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 كابينتال)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
١٧٥,٠٧٧,٩٣٨	١٦٦,٣١٧,٧٠٦	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٦٩٣,٦٠٨	٤,٨٥٥,١٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
		إصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	-	الفئة (ج)
-	-	
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	(٣٤٨,١٧٩)	الفئة (ب)
-	-	الفئة (ج)
-	(٣٤٨,١٧٩)	
-	(٣٤٨,١٧٩)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٧٧,٧٧١,٥٤٦	١٧٠,٨٢٤,٧٠٧	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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٦٩٣,٦٠٨	٤,٨٥٥,١٨٠		صافي الربح للفترة
			تسويات لـ:
٢,٧٤٧,٨٣٥	(٣,٩٥١,٢٦٤)	٩	(الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٤٤١,٤٤٣	٩٠٣,٩١٦		
(١٢,٧٧٦,٢٨١)	٣,١٧٢,٩١٦		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٨,٠٦٨,٥٩٩	-		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٧٧١)	(٢٠٧,٣٧٣)		الدفعات المقدمة لشراء استثمارات
٢,١٨٤	(٨,٣٠٤)		مصاريف مدفوعة مقدما وضمن مدينة أخرى
(٣٧,٤٩٦)	(٥,٥٩٩)		أتعاب الإدارة المستحقة
٦٧٢,٦٧٨	٣,٨٥٥,٥٥٦		المصاريف المستحقة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٤٨,١٧٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣٤٨,١٧٩)		الاسترداد من الوحدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٧٢,٦٧٨	٣,٥٠٧,٣٧٧		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٣٧,٣١٤	١,٧٠١,٨٦٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٠٩,٩٩٢	٥,٢٠٩,٢٣٩		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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ٦/٢/١٤٢٩ هـ والترخيص رقم ٠٧٠٧٨-٣٧ الصادر من هيئة السوق المالية.

وتهدف الصندوق إلى تحقيق نمو على المدى المتوسط والبعيد في رأس المال وذلك 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 (أ)، (ب)، (ج) على النحو التالي:

- الفئة (أ) وتشمل الوحدات العائدة للمستثمرين من المؤسسات والأفراد، ممن تعادل قيمة اشتراكاتهم ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو تزيد عنها.
- الفئة (ب) وتشمل الوحدات العائدة للمستثمرين من المؤسسات والأفراد، ممن تعادل قيمة اشتراكاتهم ١٠,٠٠٠ ريال سعودي أو تقل عنها.
- الفئة (ج) وتشمل الوحدات العائدة لموظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحفظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يُعتبر مدير الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن إدارة الصندوق تقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. وتقع مسؤولية 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 أو خارج المملكة العربية السعودية.

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

اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨م.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة. ويقوم الصندوق بعرض بنود قائمة المركز المالي الأولية بترتيبها حسب السيولة.

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 بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ عملة العرض والنشاط (تتمة)

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية، إن وجدت.

٤,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والأصول، والالتزامات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد تؤدي حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات اللاحقة.

وترد أدناه الافتراضات الرئيسية المستقبلية والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد الأخرى من تقديرات القيم كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تحمل بدورها مخاطر جوهرية بالتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال فترات محاسبية لاحقة. وقد اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على البيانات المتاحة وقت إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول التطورات التي تقع مستقبلاً بسبب تغيرات السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الصندوق. وتنعكس هذه التغيرات عند وقوعها في الافتراضات.

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في نشاطه، وخلص إلى أن الصندوق يمتلك الموارد الكافية للاستمرار في عملياته في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا علم للإدارة بأي عوامل عدم تأكد جوهرية قد تشكل بشكل كبير في قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم يقدّم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح نافذاً بعد. وقد طُبِّقت عدة تعديلات لأول مرة خلال عام ٢٠٢٦م، إلا أنها لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

المعيار / التفسير	الوصف	يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) – تعديلات تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب هذه التعديلات، قد تستوفي بعض الأصول المالية، بما في ذلك الأصول المرتبطة بخصائص بيئية واجتماعية وحوكمة مؤسسية، معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن التدفقات النقدية لأصل مالي مماثل لا يتضمن مثل هذه الخصائص. كما عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لتوضيح توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي، وإتاحة استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦ م	أجرى مدير الصندوق تقييمًا أوليًا، ولا يتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة (تتمة)

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

المعيار / التفسير	الوصف	يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) – العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تعديل العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية الإفصاحات لتعكس بصورة أكثر موثوقية آثار العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦ م	بناءً على 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 المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح أخطاء غير مقصودة بسيطة نسبياً أو أوجه سهو أو تعارضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتعلق تعديلات عام ٢٠٢٤ بالمعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية الإفصاحات والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧؛ 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 تقييماً أولياً، ولا يتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

٢,١,٤ المعايير والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد

المعيار / التفسير	الوصف	يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ بيع الأصول أو المساهمة بها بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروع المشترك	يقتصر الاعتراف الجزئي للمكسب أو الخسارة في المعاملات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروع المشترك على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع الأصول أو المساهمة بها التي لا تشكل أعمالاً وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال. أما المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع الأصول أو المساهمة بها إلى منشأة زميلة أو مشروع مشترك، والتي تشكل أعمالاً وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، فيتم الاعتراف بها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن تصنيف البنود في قائمة الربح أو الخسارة ضمن خمس فئات وهي التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. كما يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باعتبارها مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. ويجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تعكس خصائص البند. كما يتطلب تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تصنف فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبنود التي نتجت عنها فروق صرف العملات الأجنبية. ويقوم البنك حالياً بتقييم المتطلبات التفصيلية للعرض والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، كما بدأ في إجراء تقييم للفجوات لتحديد الأثر المتوقع على القوائم المالية عند سريان المعيار في ١ يناير ٢٠٢٧ (تعديل وفقاً للتقدم المحدد لكل بنك).	١ يناير ٢٠٢٧ م	يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وعلى الرغم من أنه من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، فإنه لا يتوقع أن يكون له أثر جوهري على إثبات أو قياس أصول الصندوق أو التزاماته أو إيراداته أو مصروفاته.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة (تتمة)

٢,١,٤ المعايير والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد (تتمة)

المعيار / التفسير	الوصف	يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة التي ليس لديها مساهمة عامة: الإفصاحات	يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير المالي، وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير 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 والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة عن الفئات أ، ب، ج بمعدلات سنوية وقدرها ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥٠% على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، تُحسب يومياً وتسدد كل ثلاثة أشهر. كما يسترد مدير الصندوق أي مصاريف أخرى تحمل سدادها بالإثابة عن الصندوق، كأتعاب الحفظ بمعدل سنوي وقدره ٠,٣% كحد أقصى من صافي قيمة أصول الصندوق، وأتعاب المعاملات والتي تعادل ٣٠ ريال سعودي كحد أقصى عن كل معاملة.

٦. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
النقد في حساب استثماري	١,٦	١,٧٠١,٨٦٢

١,٦ يُعتبر النقد في الحساب الاستثماري محتفظ به في حساب استثماري للتداول لدى شركة البلاد للاستثمار، ولا يحق للصندوق أرباحاً على 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 مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٧ يركز الصندوق استثماراته بشكل رئيسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة. ويرد أدناه موجز لمحفظة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقسمة حسب قطاعات الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	القطاعات
القيمة السوقية		
٦٣,٨٠٩,٩١١	٦٧,٠٥٠,٨٨٦	البنوك
٢٢,٦٢٥,٨١٠	١٨,٤٤٦,١٤٨	التأمين
٢٢,٥٨٦,٢١٤	١١,٦١٤,٦٢٥	الطاقة
١٥,٥٢٥,٩٨٠	٤,٠٢١,٣٢٠	المواد الأساسية
١٥,٢٧٥,٨٤٦	٢٣,٢٥٠,٨٠٥	السلع الأساسية
١٠,٧٠٨,٨٠٠	١٠,٠٣٥,٣٦٠	المرافق
٥,٢٨٩,٩٠٠	٥,٦٩٩,٧٦٠	البرمجيات وخدمات التقنية
٥,٠٦٥,٦٠٩	٣,٤٥٨,٤٠٠	خدمات الاتصالات
٤,٢٩٢,٣٦٤	٥,٢٠٣,٤٧٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٩٥١,٢٦٩	-	الخدمات التجارية والمهنية
-	٢,٣٣٦,٠٤٠	الاغذية والمشروبات والتبغ
-	٣,٧٧٨,٨١٩	النقل
-	٧,٥٤٦,١٠٠	التوزيع وتجارة التجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
-	٢,٩١١,٦١٣	الخدمات الاستهلاكية
١٦٦,١٣١,٧٠٣	١٦٥,٣٥٣,٣٥٥	إجمالي القيمة السوقية
١٦٢,١٨٠,٤٣٨	١٧٥,٦٥٨,٣٨٤	إجمالي التكلفة

١,٧ يرد فيما يلي الحركة على الأرصدة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
١٦٥,٣٥٣,٣٥٥	١٦٧,٧٠٧,١٦٧	الرصيد كما في بداية الفترة
٤٤,٣٢٩,٠٨٤	١٦٩,١٢٢,٣٠١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٧,٢١٤,٢١٤)	(١٥٩,٧٨٠,٥٥٥)	المبايع خلال الفترة/ السنة
٣,٩٥١,٢٦٤	(١٢,٥٩٣,٢١٩)	ارباح / (خسائر) غير محققة
(٢٨٧,٧٨٦)	٨٩٧,٦٦١	(خسائر) / ارباح محققة
١٦٦,١٣١,٧٠٣	١٦٥,٣٥٣,٣٥٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	(عدد الوحدات)
٦,٢٨٦,١٩١	٦,٢٣٩,٩٧١	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	٤٦,٢٢٠	الفئة (ج)
-	٤٦,٢٢٠	
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
١٣,٨١٨	-	الفئة (ب)
-	-	الفئة (ج)
١٣,٨١٨	-	
(١٣,٨١٨)	٤٦,٢٢٠	صافي التغير في الوحدات
٦,٢٧٢,٣٧٣	٦,٢٨٦,١٩١	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	(خسائر) / أرباح محققة من بيع الاستثمارات أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٢٨٧,٧٨٦)	٤,٣٥٧,٠٨٠	
٣,٩٥١,٢٦٤	(٢,٧٤٧,٨٣٥)	
٣,٦٦٣,٤٧٨	١,٦٠٩,٢٤٥	

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	مصروف ضريبة القيمة المضافة مصروفات أخرى
١٦٧,٩٢٥	١٧٢,٣٧٩	
٤١,٥٧١	٣٤,٧٨٩	
٢٠٩,٤٩٦	٢٠٧,١٦٨	

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق شركة جي آي بي كابيتال بصفتها مدير الصندوق، وبنك جي آي بي بصفته المساهم في شركة جي آي بي كابيتال، وأعضاء مجلس إدارة الصندوق. في السياق الاعتيادي لأنشطته، يجري الصندوق معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي المعاملات الجوهرية التي أبرمها الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة، والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات خلال الفترة		الرصيد الختامي (دائن)	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)
جي آي بي كابيتال	أتعاب الإدارة المستحقة	(١,١١٩,٤٩٩)	(١,١٤٨,٩٣٥)	(٥٦٨,٢١٠)	(٥٧٦,٥١٤)
	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(١٤,٨٧٦)	(١٢,٤٢٤)	(١٤,٨٧٦)	(٣٠,٠٠٠)

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:		التكلفة المطفأة	
النقد وما في حكمه		٥,٢٠٩,٢٣٩	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	١٦٦,١٣١,٧٠٣
مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى		198,048	-
الإجمالي		5,407,287	١٦٦,١٣١,٧٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
الأصول كما في قائمة المركز المالي:		التكلفة المطفأة	
النقد وما في حكمه		١,٧٠١,٨٦٢	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	١٦٥,٣٥٣,٣٥٥
الإجمالي		١,٧٠١,٨٦٢	١٦٥,٣٥٣,٣٥٥

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

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 وحداته إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته 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.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر والسيطرة عليها 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 الاستثمارية 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

مخاطر الأسعار هي مخاطر التغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وحركة أسعار العملات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد من أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتنويع محفظة الصندوق الاستثمارية ويتابع عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق لديه باستثمارات في الأسهم.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م في حالة تغيرات محتمل أن تطرأ إلى حدٍ معقول على مؤشرات الأسهم وذلك استناداً إلى تركيز قطاعات الاستثمار في الصناعة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حدٍ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول
١%	٦٣٨,٠٩٩	١%	٦٧٠,٥٠٩
١%	٢٢٦,٢٥٨	١%	١٨٤,٤٦١
١%	٢٢٥,٨٦٢	١%	١١٦,١٤٦
١%	١٥٥,٢٦٠	١%	٤٠,٢١٣
١%	١٥٢,٧٥٨	١%	٢٣٢,٥٠٨
١%	١٠٧,٠٨٨	١%	١٠٠,٣٥٤
١%	٥٢,٨٩٩	١%	٥٦,٩٩٨
١%	٥٠,٦٥٦	١%	٣٤,٥٨٤
١%	٤٢,٩٢٤	١%	٥٢,٠٣٥
١%	٩,٥١٣	-	-
-	-	١%	٢٣,٣٦٠
-	-	١%	٣٧,٧٨٨
-	-	١%	٧٥,٤٦١
-	-	١%	٢٩,١١٦

البنوك
التأمين
الطاقة
المواد الأساسية
السلع الرأسمالية
المرافق
البرمجيات وخدمات التقنية
خدمات الاتصالات
معدات وخدمات الرعاية الصحية
الخدمات التجارية والمهنية
المواد الغذائية والمشروبات والتبغ
النقل
التوزيع وتجارة التجزئة للسلع الاستهلاكية
الخدمات الاستهلاكية

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣,١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداء المالية على أداء التزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه. كما يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حساب استثماري للتداول لدى البلاد المالية وهو بنك يتمتع بتصنيف مالي جيد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	النقد وما في حكمه
١,٧٠١,٨٦٢	٥,٢٠٩,٢٣٩	المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
-	١٩٨,٠٤٨	

ج. مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها يومي الأحد والثلاثاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي وحداته في هذه الأيام. وتشمل الالتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

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

وتقل أجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والتزاماته عن ١٢ شهراً.

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 الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم 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 عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

٢,١٣ تقدير القيمة العادلة

تستند 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.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر كافٍ مما يُنتج معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن القيمة الدفترية للأدوات المالية الخاصة بالصندوق والمدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

ويصنف الصندوق أدوائه المالية في مستويات القيمة العادلة التالية:

- المستوى الأول وتتمثل معطيائه في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة ذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني وتتمثل 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 وتتمثل معطيائه في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، والتي بناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، أسهم وأدوات دين مدرجة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المتداولة لهذه الأدوات.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

١٤. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تقع أي أحداث لاحقة ذات أهمية تتطلب الإفصاح عنها أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (مقارنة: 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).