

صندوق جي آي بي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مع
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

المحتويات	الصفحات
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية	٢
قائمة (الخسارة) / 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	١٤-٦



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة /حاملي الوحدات لصندوق جي آي بي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة جي آي بي كابيتال)

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية عن فترة 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 عن فترة 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. 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 نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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



عبدالله البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٤ أغسطس ٢٠٢٦

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
٣,٣٧٣,٠٣٤	٨٧٨,٤٥٥	٦	نقد وما في حكمه
١٦٥,٦٤٦,٨٥٠	١٤٠,٣٥٠,٣٢٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٥٨,٧٦٥		مصاريب مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
١٦٩,٠١٩,٨٨٤	١٤١,٥٨٧,٥٤٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٣٥٩,٤٤٢	٢٩٢,٤٩٣	١١	أنعاب الإدارة المستحقة
٨٥,٨٤٣	٧٤,٤٤٦		مصاريب مستحقة
٤٤٥,٢٨٥	٣٦٦,٩٣٩		إجمالي الالتزامات
١٦٨,٥٧٤,٥٩٩	١٤١,٢٢٠,٦٠٩		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
١٢٧,٩٦٩,٦٨٧	١٠٠,٦٤٤,٦٤٧		الفئة (أ)
١١,٤٣١,٥٥٥	١١,٢٩٨,٧٩١		الفئة (ب)
٢٩,١٧٣,٣٥٧	٢٩,٢٧٧,١٧١		الفئة (ج)
١٦٨,٥٧٤,٥٩٩	١٤١,٢٢٠,٦٠٩		
		٨	الوحدات المصدرة (بالعدد):
١٤,٦٨٨,٨٦٧	١١,٥٥٦,٦٨٦		الفئة (أ)
١,٢٣٧,١٢٦	١,٢٢٩,٨٥٨		الفئة (ب)
٣,١٠٣,٦٨٢	٣,١١٠,٥٥٤		الفئة (ج)
١٩,٠٢٩,٦٧٥	١٥,٨٩٧,٠٩٨		
			صافي الأصول العائدة للوحدة:
٨,٧١	٨,٧١		الفئة (أ)
٩,٢٤	٩,١٩		الفئة (ب)
٩,٤٠	٩,٤١		الفئة (ج)

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

صندوق جي أي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
			(خسارة) / دخل الاستثمار
١,٥٦٠,٥٠١	(١,٧٠٢,٩٥٩)	٩	صافي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨٢,٣٤٤	١,٢٩٦,٢٦٦		دخل توزيعات أرباح
٢,٤٤٢,٨٤٥	(٤٠٦,٦٩٣)		
			المصاريف
(٤٠٤,٧٢٤)	(٦٢٢,٩٣٩)	١١	أتعاب الإدارة
(١٩,٣٧١)	(٢٥,٠٠٧)		أتعاب الحفظ
(١٣٣,٦٧٢)	(١٥١,٥٠٧)	١٠	مصاريف أخرى
(٥٥٧,٧٦٧)	(٧٩٩,٤٥٣)		
١,٨٨٥,٠٧٨	(١,٢٠٦,١٤٦)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٨٨٥,٠٧٨	(١,٢٠٦,١٤٦)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩٢,٦١٨,٠٤٧	١٦٨,٥٧٤,٥٩٩	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,٨٨٥,٠٧٨	(١,٢٠٦,١٤٦)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:
		الوحدات المصدرة
٤١,٨١٨,٠٧٦	-	الفئة (أ)
١٢٣,٠٠٠	-	الفئة (ب)
١٧,٢٣٨,٧٤٢	٨٣,٢٥٠	الفئة (ج)
٥٩,١٧٩,٨١٨	٨٣,٢٥٠	
		الوحدات المستردة
(٥٠٠,٠٠٠)	(١٦,٦١٨)	الفئة (أ)
(١٥,٤٧٦)	(٦٤,٢٠٨)	الفئة (ب)
(١٥٢,٦٦٦)	(٢٦,١٥٠,٢٦٨)	الفئة (ج)
(٦٦٨,١٤٢)	(٢٦,٢٣١,٠٩٤)	
٥٨,٥١١,٦٧٦	(٢٦,١٤٧,٨٤٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٥٣,٠١٤,٨٠١	١٤١,٢٢٠,٦٠٩	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 لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
١,٨٨٥,٠٧٨	(١,٢٠٦,١٤٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٨٦٦,١٩٢)	٣,٠٣١,٠٢٦	٩	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة تعديلات ل: الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدججة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠١٨,٨٨٦	١,٨٢٤,٨٨٠		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية: الاستثمارات المدججة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصاريف مدفوعة مقدماً وضمن مدينة أخرى أتعاب الإدارة المستحقة المصاريف المستحقة الدفعات المقدمة لشراء استثمارات صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٣,٤٤٨,٨٩٠)	٢٢,٢٦٥,٤٩٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٦٢٣	(٣٥٨,٧٦٥)		المتحصلات من إصدار الوحدات
٤٧,٩١٧	(٦٦,٩٤٩)		استردادات الوحدات
٣٣,٨٤٤	(١١,٣٩٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,١٦٠,٨٦٠	-		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
(٥٨,١٧٨,٧٦٠)	٢٣,٦٥٣,٢٦٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٩,١٧٩,٨١٨	٨٣,٢٥٠		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٦٦٨,١٤٢)	(٢٦,٢٣١,٠٩٤)		
٥٨,٥١١,٦٧٦	(٢٦,١٤٧,٨٤٤)		
٣٣٢,٩١٦	(٢,٤٩٤,٥٧٩)		
٣٤٠,٨١٨	٣,٣٧٣,٠٣٤		
٦٧٣,٧٣٤	٨٧٨,٤٥٥		

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة ("الصندوق")، هو بمثابة صندوق استثماري مفتوح المدة يستثمر في لاسهم الشركات 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 هـ ١٤٢٩/٢/٦ والترخيص رقم ٧٧٨-٧٠٣٧ الصادر عن هيئة السوق المالية

وتهدف الصندوق إلى تحقيق نمو على المدى المتوسط والطويل في رأس المال وذلك عن طريق الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق لاسهم الشركات السعودية الرئيسية أو سوق لاسهم الشركات السعودية الموازية (نمو).

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

- الفئة (أ) للمستثمرين المؤسسيين والأفراد الذين تكون قيمة اشتراكهم تساوي أو تزيد عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ب) للمستثمرين المؤسسيين والأفراد الذين تكون قيمة اشتراكهم تساوي أو تزيد عن ١٠,٠٠٠ ريال سعودي وأقل من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ج) وتضم موظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحفظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق 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 البلاد المالية.

اعتقدت هيئة سوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٥.

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد يومي الأحد والثلاثاء التي يتم فيها فتح تداول. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والأربعاء. 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 للاتحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة سوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) لتنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية اتباعها. تدخل اللوائح المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦

٢,٣ أسس 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 والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة. ويقوم الصندوق بعرض بنود قائمة المركز المالي الأولية بترتيبها حسب السيولة.

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (نتمة)

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.

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 إن وجدت، الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل الشامل 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 والمصاريف 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 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 الجوهري التي قد تُلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١,٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. ولم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٦ ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

١,٤ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة ١ يناير ٢٠٢٦

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 إثبات وإلغاء إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، وإتاحة استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مدير الصندوق تقييماً أولياً، ولا يتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

١,٤,١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة ١ يناير ٢٠٢٦ (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	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. وتتعلق 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	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 مشترك	يقتصر الإثبات الجزئي للمكسب أو الخسارة في المعاملات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه 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 إثباتها 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	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 لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
 ١,٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (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 مساهلة عامة: الإفصاحات	يُتيح 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 مساهلة عامة في تاريخ التقرير المالي، وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧	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 الإدارة عن فئات الوحدات (أ) و(ب) و(ج) بنسب ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥% سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق محتسبة يومياً مع أحقية الدفع كل ثلاثة أشهر. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي رسوم أخرى يتم دفعها بالإثابة عن الصندوق، مثل أتعاب الحفظ بنسبة ٠,١٥% كحد أقصى سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق، ورسوم المعاملات بقيمة ٨ دولار أمريكي كحد أقصى عن كل معاملة.

٦. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
النقد في حساب استثماري	١,٦	٣,٣٧٣,٠٣٤
	٨٧٨,٤٥٥	٨٧٨,٤٥٥
	٣,٣٧٣,٠٣٤	٣,٣٧٣,٠٣٤

١,٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري 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 بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة. وفيما يلي القيمة السوقية لمحفظة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم تداولها ملخصة حسب القطاع:

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
السلع الرأسمالية	٣٠,٨٠٢,٢٩٥	٤٩,٥٩٨,٠٧٨
التأمين	٢٣,٣١٢,٦٣٨	٢٧,٣١٥,٥٢٢
المواد الخام	٢١,٦٠٦,٠١٤	١٢,٥٢٦,٩٢٦
الطاقة	١٢,٤١٥,٩٢٨	٧,١٤٣,٤٢٤
المرافق العامة	١١,٤٤٢,٧٠٢	١٤,٨٣٤,٨٨٠
الأدوية والتقنيات الحيوية وعلوم الحياة	١١,٣٥٠,٨٠٤	٥,٣٦٩,٥١٤
الخدمات التجارية والمهنية	٧,٥٨١,٩٦٦	٩,١٣٥,٦٢٢
النقل	٦,٩٧٦,٧١٣	١١,٦٨٠,١٥٧
خدمات الاتصالات	٥,٤٧٩,٢٣٦	٦,٩١٣,٥٦٧
البرمجيات والخدمات	٥,١٥٦,٦٢٢	١,٣٧٨,١٠١
توزيع وبيع السلع الكمالية بالتجزئة	٤,٢٢٥,٤١٠	-
البيع بالتجزئة	-	١٣,٧٣٧,٨٦٧
الخدمات الاستهلاكية	-	٦,٠١٣,١٩٢
إجمالي القيمة السوقية	١٤٠,٣٥٠,٣٢٨	١٦٥,٦٤٦,٨٥٠
إجمالي التكلفة	١٥٨,٣٨٤,٠٢١	١٨٥,٥١٤,٨٩٠

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

٢,٧ فيما يلي موجز الحركة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٨٨,٣٣٣,٣٤٨	١٦٥,٦٤٦,٨٥٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٤٢,٢٧٩,٨٨٢	٦٠,٦٦٣,٢٧٨	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٣٨,٨٨٦,٣١٤)	(٨٤,٢٥٦,٨٤١)	المباعدة خلال الفترة / السنة
(٤,٥٤٦,٣٩٣)	(٣,٠٣١,٠٢٦)	الخسائر غير المحققة
(٢١,٥٣٣,٦٧٣)	١,٣٢٨,٠٦٧	الأرباح / (الخسائر) المحققة
١٦٥,٦٤٦,٨٥٠	١٤٠,٣٥٠,٣٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
(الوحدات بالعدد)		
٨,٩٣٤,٥٢٧	١٩,٠٢٩,٦٧٤	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٧,٥٠٧,٦٤٧	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
١,١٩٨,٠٣٦	-	الفئة (أ)
١,٤٧٢,٤١٦	٨,٥٥٣	الفئة (ب)
١٠,١٧٨,٠٩٩	٨,٥٥٣	الفئة (ج)
(٤٥,٥٥٣)	(٣,١٣٢,١٨١)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٣,٠٣٢)	(٧,٢٦٩)	الفئة (أ)
(٣٤,٣٦٦)	(١,٦٧٩)	الفئة (ب)
(٨٢,٩٥١)	(٣,١٤١,١٢٩)	الفئة (ج)
١٠,٠٩٥,١٤٨	(٣,١٣٢,٥٧٦)	صافي التغير في عدد الوحدات
١٩,٠٢٩,٦٧٥	١٥,٨٩٧,٠٩٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٦٩٤,٣٠٩	١,٣٢٨,٠٦٧	أرباح محققة من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦٦,١٩٢	(٣,٠٣١,٠٢٦)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٦٠,٥٠١	(١,٧٠٢,٩٥٩)	

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٤,٩٤٦	٤,٩٥٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١١,٤٢٠	٣,٦٦٠	رسوم المعاملات
٦٨,٠٤٨	١٠٢,٧٥٦	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٤٩,٢٥٨	٤٠,١٣٢	مصاريف أخرى
١٣٣,٦٧٢	١٥١,٥٠٧	

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تضم الأطراف ذات علاقة بالصندوق "جي آي بي كابيتال" باعتبارها مدير الصندوق (جي آي بي بنك باعتباره هو المساهم 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 الفترة إضافة إلى الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
جي آي بي كابيتال	أتعاب الإدارة	(٦٢٢,٩٣٩)	(٤٠٤,٧٢٤)	(٢٩٢,٤٩٣)	(٣٥٩,٤٤٢)
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٤٦)	(٤,٩٥٩)	(١٠,٠٠٠)

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
---------------------------	-----------------	--

الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:

النقد وما في حكمه	٨٧٨,٤٥٥	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٤٠,٣٥٠,٣٢٨
المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٣٥٨,٧٦٥	-
الإجمالي	١,٢٣٧,٢٢٠	١٤٠,٣٥٠,٣٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
------------------------	-----------------	--

الأصول كما في قائمة المركز المالي:

النقد وما في حكمه	٣,٣٧٣,٠٣٤	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٦٥,٦٤٦,٨٥٠
الإجمالي	٣,٣٧٣,٠٣٤	١٦٥,٦٤٦,٨٥٠

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية

١,١٣ 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.

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والتمثلة 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 موضحة بالتفصيل.

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 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 ويراقد عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في حقوق الملكية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٤٩٥,٩٨١	%١	٣٠٨,٠٢٣	%١	السلع الرأسمالية
٢٧٣,١٥٥	%١	٢٣٣,١٢٦	%١	التأمين
١٢٥,٢٦٩	%١	٢١٦,٠٦٠	%١	المواد الخام
٧١,٤٣٤	%١	١٢٤,١٥٩	%١	الطاقة
١٤٨,٣٤٩	%١	١١٤,٤٢٧	%١	المرافق العامة
٥٣,٦٩٥	%١	١١٣,٥٠٨	%١	الأدوية والتقنيات الحيوية وعلوم الحياة
٩١,٣٥٦	%١	٧٥,٨٢٠	%١	الخدمات التجارية والمهنية
١١٦,٨٠٢	%١	٦٩,٧٦٧	%١	النقل
٦٩,١٣٦	%١	٥٤,٧٩٢	%١	خدمات الاتصالات
١٣,٧٨١	%١	٥١,٥٦٦	%١	البرمجيات والخدمات
-	%١	٤٢,٢٥٤	%١	توزيع وبيع السلع الكمالية بالتجزئة
١٣٧,٣٧٩	%١	-	%١	البيع بالتجزئة
٦٠,١٣٢	%١	-	%١	الخدمات الاستهلاكية

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
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
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	النقد وما في حكمه
٣,٣٧٣,٠٣٤	٨٧٨,٤٥٥	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	٣٥٨,٧٦٥	

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 الأحد والثلاثاء، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل الالتزامات 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.

وتُقل آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والالتزامات المستحقة عليه 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 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.

صندوق جي أي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

٢,١٣ 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 يتم فيه المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدر وافي مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

تشمل الاستثمارات التي تُستند 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 تحدث أي تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للصندوق.

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

١٤. الاحداث 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 في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (المقارنة: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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