



شركة جي آي بي كابيتال

التقرير النصف سنوي لصندوق جي آي بي للأسهم السعودية للعام 2018م

محتويات التقرير

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

الملحق رقم "1" النتائج المالية للصندوق النصف سنوية للعام 2018م

مقدمة:

يوضح هذا التقرير معلومات صندوق جي آي بي للأسهم السعودية خلال النصف الأول من العام 2018، والذي يدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال.

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

1- اسم الصندوق

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية.

2- اهداف وسياسات الاستثمار:

أ- أهداف الصندوق الاستثمارية:-

يهدف صندوق جي آي بي للأسهم السعودية، وهو صندوق أسهم عام مفتوح المدة، لتحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو).

ب استراتيجيات الاستثمار:-

يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل عن طريق الإستثمار في أوراق مالية مقيمة بأقل من قيمتها العادلة حسب تقدير مدير الصندوق أو بيع الأوراق المالية على المكشوف حسب ما يراه مدير الصندوق مناسباً.

ثانياً: نبذة عن مدير الصندوق

1- اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة جي آي بي كابيتال وهي شركة شخص واحد، المؤسسة والقائمة بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم 1010244294 وتاريخ 1429/02/06 هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم 07078-37 .

عنوان مدير الصندوق:

شركة جي آي بي كابيتال
المباني المنخفضة، مبنى رقم ب 1
واحة غرناطة للمباني السكنية والمكتبية
طريق الدائري الشرقي
ص.ب. 89859 ، الرياض - 11692
المملكة العربية السعودية.

2- اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن (ان وجد)

لا يوجد

3- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تم استثمار أصول الصندوق خلال الفترة في أسهم نعتقد بأن تقييماتها جذابة والتي نتوقع انها ستحقق عوائد مجدية اخذاً بالاعتبار مستوى المخاطر. كان التركيز الأكبر في استثمارات الصندوق خلال الفترة في قطاعي البنوك والمواد الأساسية، البتروكيماويات بالأخص، والتي شهدت تحسناً كبيراً في أرباحها خلال النصف الأول من العام 2018. تمت ادارة الصندوق وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالصندوق والمفصلة في قسم "استراتيجيات الاستثمار".

4- الجدول التالي يوضح أداء الصندوق خلال النصف الأول من العام 2018م ومقارنته بالمؤشر الاسترشادي

| النصف الأول من العام 2018م | | | | البند |
|----------------------------|--------|--------|--------|----------------------|
| الصندوق | ج | ب | أ* | الفئة |
| 10.75% | 10.80% | 10.20% | 0.00% | أداء الصندوق |
| 11.84% | 11.84% | 11.84% | 11.84% | أداء المؤشر الارشادي |

(*): أداء الفئة لا يعكس الأداء الفعلي حتى يتم الاشتراك بها

5- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال النصف الأول من العام 2018م:

| # | التعديل |
|---|---|
| 1 | تعيين شركة البلاد كإيصال أميناً للحفظ بدلا من شركة الإنماء للاستثمار |
| 2 | اضافة رسوم تداول على كل فئة من الفئات الاخرى لوحدة الصندوق حسب ماينص عليه نظام شركة تداول |

6- ان شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال النصف الأول من العام 2018م، تحتوي على جميع المعلومات التي من شأنها أن تُمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق.

7- الافصاح عن نسبة رسوم الادارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم إدارة بنسبة 1.00% سنويا من قيمة صافي أصول الصندوق لمدير الصندوق للفئة (أ) و نسبة 1.75% سنويا من قيمة صافي الأصول لمدير الصندوق للفئة (ب) و نسبة 0.50% سنويا من قيمة صافي الأصول لمدير الصندوق للفئة (ج). ويتم دفع الرسوم كل ثلاثة أشهر ميلادية.

8- الصندوق يستثمر بالحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

9- ذكر أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة مع توضيح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها .

لا يوجد

ثالثاً: القوائم المالية للصندوق

يوضح الملحق التالي النتائج المالية النصف سنوية للصندوق للعام 2018م، وقامت شركة البسام و شركاؤه (المحاسبون المتحالفون) بمراجعتها، وتمت مراجعتها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١١ يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير الفحص المحدود

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

| | |
|------|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة |
| ١٢-٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

إلى / حاملي الوحدات
صندوق جي أي بي للأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق جي أي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل دراية المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للفترة من ١١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي فإنها لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبالتالي، لا نبدى رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة لم يتم اعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن البسام و شركاه
المحاسبون المتحالفون



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٥٦٢

٥ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١٦ أغسطس ٢٠١٨ م

المدينة المنورة
هاتف: ٥٣٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: ٥٣٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: ٣٣٧٨ ١٣ ٨٩٣ +٩٦٦
فاكس: ٣٣٤٩ ١٣ ٨٩٣ +٩٦٦
ص. ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: ٥٣٣٣ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: ٥٣٣٣ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | إيضاح | |
|----------------------|-------|---|
| | | الموجودات |
| ٤٩٥,٦٩٩ | | النقدية وشبه النقدية |
| ٣٠,٢٣٩,٣٩٣ | ٧ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| ٥٠,٨٩٦ | | مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة الأخرى |
| <u>٣٠,٧٨٥,٩٨٨</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات |
| ٧٧,٤٧٧ | | مصاريف مستحقة |
| <u>٧٧,٤٧٧</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>٣٠,٧٠٨,٥١١</u> | | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات |
| | | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات |
| - | | الفئة (أ) |
| ٢,٥٣٢,٨٣٢ | | الفئة (ب) |
| ٢٨,١٧٥,٦٧٩ | | الفئة (ج) |
| <u>٣٠,٧٠٨,٥١١</u> | | |
| | | الوحدات مصدرة (بالعدد) |
| - | | الفئة (أ) |
| ٢٢٩,٨٤١ | | الفئة (ب) |
| ٢,٥٤٢,٩٩٣ | | الفئة (ج) |
| <u>٢,٧٧٢,٨٣٤</u> | | |
| | | صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة |
| - | | الفئة (أ) |
| ١١,٠١٩٩ | | الفئة (ب) |
| <u>١١,٠٧٩٧</u> | | الفئة (ج) |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي)

| الفترة | إيضاح | | |
|-------------------|-------|---|--|
| من ١١ يناير ٢٠١٨ | | | |
| إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | | | |
| ٢,٢٩٥,١٣٩ | ٨ | صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة | |
| ٥٨٢,٦٢٤ | | دخل التوزيعات | |
| ٢,٨٧٧,٧٦٣ | | إجمالي الدخل التشغيلي | |
| (٥٩,٥٤٦) | ٩ | أتعاب ادارة الصندوق | |
| (٥١,٥٤٤) | | مصروفات اخرى | |
| (١١١,٠٩٠) | | إجمالي المصاريف التشغيلية | |
| ٢,٧٦٦,٦٧٣ | | صافي الدخل للفترة | |
| - | | دخل شامل آخر | |
| ٢,٧٦٦,٦٧٣ | | إجمالي الدخل الشامل للفترة | |

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

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

(المبالغ بالريال السعودي)

| للفترة | |
|-------------------|--|
| من ١١ يناير ٢٠١٨ | |
| إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | |
| - | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة |
| ٢,٧٦٦,٦٧٣ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| | التغيرات من معاملات الوحدة: |
| | إصدار الوحدات |
| - | الفئة (أ) |
| ٢,٥١٠,٠٠٠ | الفئة (ب) |
| ٢٥,٤٨٥,١٣٦ | الفئة (ج) |
| ٢٧,٩٩٥,١٣٦ | |
| | استرداد الوحدات |
| - | الفئة (أ) |
| - | الفئة (ب) |
| (٥٣,٢٩٨) | الفئة (ج) |
| (٥٣,٢٩٨) | |
| ٢٧,٩٤١,٨٣٨ | صافي التغير من معاملات الوحدة |
| ٣٠,٧٠٨,٥١١ | صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي)

| الفترة | إيضاح | |
|---------------------------------------|-------|--|
| من ١١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٢,٧٦٦,٦٧٣ | | صافي الدخل للفترة |
| (٢,٣٧٣,٩٤٤) | | التعديلات على: |
| ٧٨,٨٠٥ | | الربح الغير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| | | الخسارة المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| | | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٣٧,٧٨١,٤٥٩) | | شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة |
| ٩,٨٣٧,٢٠٥ | | المتحصل من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة |
| ٧٧,٤٧٧ | | المصروفات المستحقة |
| (٥٠,٨٩٦) | | مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى |
| (٢٧,٤٤٦,١٣٩) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| ٢٧,٩٩٥,١٣٦ | | المتحصلات من اصدار الوحدات |
| (٥٣,٢٩٨) | | الاستردادات من الوحدات |
| ٢٧,٩٤١,٨٣٨ | | صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية |
| ٤٩٥,٦٩٩ | | صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| - | | النقدية وشبه النقدية في البنك في بداية الفترة |
| ٤٩٥,٦٩٩ | | النقد وشبه النقدية في البنك في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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
٣٠ يونيو ٢٠١٨

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح للإستثمار في الأسهم السعودية. تم تأسيسه وإدارته من قبل جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة مؤلفة من شخص واحد وفقاً للقوانين بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦ هـ وترخيص هيئة سوق المال رقم ٣٧-٧٨٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل من خلال الإستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو).

تنقسم وجادات الصندوق إلى ثلاث فئات أ، ب، ج علي النحو التالي:

الفئة (أ) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد وهم من يزيد مبلغ إشتراكهم عن أو يساوي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
الفئة (ب) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يقل مبلغ إشتراكهم عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
الفئة (ج) وهي الخاصة بمنسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحظة الإستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الإستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والذي تم تعديله في ١٦ شعبان ١٤٣٧ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الإستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. أسس الإعداد

أ. بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ("القوائم المالية") للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ب. أساس القياس والعملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي و تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للصندوق.

ت. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات و الإفصاحات المرفقة و الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الحالات و الافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تمة)

الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والمقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضا في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء عدد ووزن نسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بها من خسائر ائتمانية متوقعة؛ و
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة موضحة أدناه.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الحسابات الجارية لدى بنك محلي. يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة.

التصنيف والقياس للأدوات المالية

إن فئات القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على النحو التالي:

| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ | فئة القياس | القيمة الدفترية |
|-------------------------------------|--|-----------------|
| | التكلفة المطفأة | ٤٩٥,٦٩٩ |
| | بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلزامية | ٣٠,٢٣٩,٣٩٣ |
| | التكلفة المطفأة | ٥٠,٨٩٦ |
| | | ٣٠,٧٨٥,٩٨٨ |

تصنف وتُقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الإقرار المبني تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الإستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الإستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة. ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الأخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الإستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

إلغاء الإقرار

يتم استبعاد الموجودات المالية، أو جزء منها، عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويلها وإما (١) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية إلى حد كبير، أو (٢) لا يقوم الصندوق بنقل و الاحتفاظ بجميع مخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية، ولا يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

الالتزامات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية بالقيمة العادلة فمن خلال الربح والخسارة يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اصفائه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق للالتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم الاعتراف بالمخصصات لخسارة التشغيل المستقبلية.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠١٨

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات من أيام الأحد و الثلاثاء. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق يومي الإثنين و الأربعاء (ويمثل كلاهما "أيام التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

الزكاة والضريبة

إن الزكاة و الضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق و يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلامها.

٥. إدارة المخاطر المالية

١,٥ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعه من المخاطر المالية: مخاطر السوق ، ومخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة ، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها علي الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة ، وتحمله للمخاطر ، وفلسفته العامة لإداره المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفه لقياس وإداره مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها ؛ تم شرح هذه الطرق أدناه.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. إدارة المخاطر المالية

١,٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الاجنبية وحركات معدل الفائدة. وتتسا مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار. إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز القطاع ، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة هي كالتالي:

| التأثير على صافي قيمة الموجودات | نسبة التغير | |
|---------------------------------|-------------|---------------------------|
| ١٧٣,٧٦٥ | ١٪ | البنوك |
| ٦٣,٥٦٤ | ١٪ | المواد الأساسية |
| ١١,٩٢٥ | ١٪ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٢٠,١١٤ | ١٪ | التأمين |
| ٧,٥٧٩ | ١٪ | تجزئة السلع الكمالية |
| ٧,٩١٧ | ١٪ | الخدمات التجارية والمهنية |
| ١٠,٣٢٩ | ١٪ | إنتاج الأغذية |
| ٧,٢٠١ | ١٪ | النقل |

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق إلى مخاطر إئتمان وهي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية و إيجارات مدينة و مستحق من أطراف ذات علاقة. سياسة الصندوق بإبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر، والحد من المعاملات مع أطراف محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم إيداع أرصدة البنوك في بنك ذو تصنيف مالي جيد.

٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها في كل يومي الأحد و الثلاثاء ، ومن ثم ، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢,٥ تقدير القيمة العادلة

يقوم الصندوق بتصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لديه المستويات التالية:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لنفس الأداة أو ما يطابقها التي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس ;
- المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى تحدد كافة مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة، و
- المستوى الثالث: أساليب التقويم التي لم تحدد أي من مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة .

قام الصندوق بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لكل الاستثمارات في المستوى الأول.

في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات يعتقد مدير الصندوق انه كان بإمكان الصندوق ان يسترد استثماراته بصافي قيمه الأصول للوحدة. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

٦. رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للفئات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ١٪ ، ١,٧٥٪ و ٠,٥٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق ، محسوباً على أساس يومي ويتم دفعه على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضا بتحميل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق ، مثل رسوم الحفظ البالغة ٠,٠٣٪ من صافي قيمة أصول الصندوق أو ٣٦,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً أيهما أعلى.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

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

| القطاع | التكلفة | القيمة السوقية | % |
|---------------------------|------------|----------------|------|
| البنوك | ١٥,٥٥٦,٨١٤ | ١٧,٣٧٦,٤٥٨ | ٥٧% |
| المواد الأساسية | ٥,٦٤٧,٧١١ | ٦,٣٥٦,٣٨٥ | ٢١% |
| الخدمات الاستهلاكية | ١,٢٢٨,١٨٢ | ١,١٩٢,٥٣٢ | ٤% |
| التأمين | ٢,١٥٧,٢٣٥ | ٢,٠١١,٤١٠ | ٧% |
| تجزئة السلع الكمالية | ٨٨٥,٢٧٢ | ٧٥٧,٨٨٦ | ٣% |
| الخدمات التجارية والمهنية | ٦٩٦,٣٤٧ | ٧٩١,٧٢٢ | ٣% |
| إنتاج الأغذية | ١,٠٩٤,٢٤٣ | ١,٠٣٢,٩٠٥ | ٣% |
| النقل | ٥٩٩,٦٤٥ | ٧٢٠,٠٩٤ | ٢% |
| | ٢٧,٨٦٥,٤٤٩ | ٣٠,٢٣٩,٣٩٣ | ١٠٠% |

٨. صافي الربح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

| للفترة |
|-------------------|
| من ١١ يناير ٢٠١٨ |
| إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ٢,٣٧٣,٩٤٤ |
| (٧٨,٨٠٥) |
| ٢,٢٩٥,١٣٩ |

الربح الغير المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الربح المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق).

يتعامل الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال مع الأطراف ذات العلاقة. معاملات الأطراف ذات العلاقة تحكمها قيود اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

| الرصيد | قيمة المعاملات | طبيعة المعاملات | الطرف ذو العلاقة |
|---------------|----------------|---------------------|------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | | |
| (٣٦,٤٤٢) | (٥٩,٥٤٦) | أتعاب إدارة الصندوق | جي آي بي كابيتال |

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

| القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي | التكلفة المطفأة بالريال السعودي | الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات |
|---|------------------------------------|--|
| - | ٤٩٥,٦٩٩ | النقدية وشبه النقدية |
| ٣٠,٢٣٩,٣٩٣ | - | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| - | ٥٠,٨٩٦ | مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة الأخرى |
| ٣٠,٢٣٩,٣٩٣ | ٥٤٦,٥٩٥ | الإجمالي |

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كمطلوبات مالية يتم قياسها بفئة التكلفة المطفأة.

١١. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٨ .

١٢. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية ال موجزة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٨م الموافق ٥ ذو الحجة ١٤٣٩هـ.