شركة جي آي بي كابيتال

التقرير السنوي لصندوق جي آي بي للأسهم السعودية للعام 2022 م

تقارير صندوق جي آي بي للأسهم السعودية متاحة عند الطلب وبدون مقابل ومتوفرة في موقعنا www.gibcapital.com

محتويات التقرير

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

ثانياً: أداء الصندوق

ثالثاً: تقرير مجلس ادارة الصندوق

رابعاً: نبذة عن مدير الصندوق

خامساً: أمين الحفظ

سادساً: المحاسب القانوني

سابعاً: القوائم المالية للصندوق

الملحق رقم "1" النتائج المالية السنوية للصندوق للعام 2022 م

مقدمة:

يوضح هذا التقرير معلومات صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية خلال عام 2022، والذي يدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال.

أولاً: معلومات صندوق الاستثمار

1- اسم الصندوق

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية.

2- أهداف 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 الاستثمار في أوراق مالية مقيمة بأقل من قيمتها العادلة حسب تقدير مدير الصندوق أو بيع الأوراق المالية على المكشوف حسب ما يراه مدير الصندوق مناسباً.

وللاطلاع على السياسات المتعلقة بحقوق التصويت التي يتبعها مدير الصندوق في الجمعيات العامة للشركات المدرجة يرجى زيارة الرابط التالي: https://www.gibcapital.com/wp-content/uploads/2018/05/MF-Proxy-Voting.pdf

ج- سياسة توزيع الدخل و الأرباح :

لا يتم توزيع أرباح بل يعاد استثمار الدخل و أرباح الأسهم عبر زيادة قيمة الوحدة.

د- المؤشر الاسترشادي :

مؤشر إس آند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملة المحلية

يعتبر مؤشر إس آند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملة المحلية معياراً شاملاً مصمم لتحديد وقياس أداء الشركات المدرجة و التي يقع مقرها في المملكة العربية السعودية.

للمزيد من المعلومات حول المؤشر و مزود الخدمة، الرجاء زيارة https://www.spglobal.com.

ثانياً: أداءالصندوق

1- أصول الصندوق و سعر الوحدات

الفترة	صافي قيمة أصول الصندوق	صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة	أعلى صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة	أقل صافي قيمة أصول الصندوق للوحدة	عدد الوحدات المصدرة	نسبة المصروفات
2018	**29,199,294.45**	**10.4182**	**11.3577**	**9.6251**	**2,802,729.82**	**0.96%**
2019	**31,056,722.61**	**12.3288**	**12.945**	**10.3866**	**2,519,037.88**	**1.05%**
2020	**34,162,462.37**	**13.5916**	**13.7374**	**8.6997**	**2,513,490.69**	**1.04%**
2021	**42,248,640.48**	**19.6645**	**20.7508**	**13.3584**	**2,148,469.08**	**0.91%**
2022	**115,650,729.39**	**18.4258**	**25.8295**	**17.5248**	**6,276,554.09**	**1.36%**

2- أداء الصندوق

الفترة	أداء الصندوق				أداء المؤشر الارشادي
الفئة	أ	ب	ج	الصندوق	-
2018	0.00%	3.04%	4.28%	4.18%	6.32%
2019	0.00%	16.68%	18.23%	18.34%	12.67%
2020	0.00%	8.75%	10.24%	10.24%	6.77%
2021	0.00%	42.82%	44.89%	44.68%	38.10%
2022	0.00%	-3.58%	-2.19%	-6.30%	-7.12%
منذ التأسيس	**0.00%**	**80.05%**	**92.62%**	**84.26%**	**67.05%**

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

3- المصاريف و الرسوم في 31 ديسمبر 2022 (ر.س.)

البند	المصاريف و الرسوم
رسوم الإدارة	209,382
أتعاب المحاسب القانوني	26,251
أتعاب أمين الحفظ	36,000
رسوم النشر في موقع تداول	10,001
رسوم المؤشر الاسترشادي	22,499
مكافاة أعضاء مجلس إدارة الصندوق	24,999
رسوم رقابية (من قبل هيئة السوق المالية)	7,501
مصاريف التعامل	8,940
أخرى	130,623
إجمالي المصروفات	1,060,215
نسبة المصروفات لمتوسط صافي الأصول	1.36%

ممارسات التصويت:

تم الامتناع عن التصويت بجميع البنود خلال العام.

ثالثاً: تقرير مجلس ادارة الصندوق

يتألف مجلس إدارة الصندوق من ثلاثة (3) أعضاء من بينهم عضوين مستقلين، وسيكون لمدير الصندوق الحق في تغيير الأعضاء بعد أخذ موافقة هيئة السوق المالية في ذلك وسيتم إشعار ملاك الوحدات بأي تغيير في أعضاء مجلس إدارة الصندوق. تبدأ عضوية أعضاء مجلس إدارة الصندوق من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية على إنشاء الصندوق.

أ- أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، ونوع العضوية:

1. عمرو بن عبدالعزيز العمرو — رئيس المجلس – مستقل
2. أحمد بن محمد الفوزان — عضو – مستقل
3. عبدالله بن صالح الحامد — عضو

ب- نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

عمرو بن عبدالعزيز العمرو	يشغل الأستاذ عمرو العمرو منصب الرئيس التنفيذي لشركة أبانا منذ عام 2012م والتي بدأ العمل فيها منذ عام 2004م، كما عمل في مجالي الإستثمار والتأمين في كل من سامبا والشركة التعاونية للتأمين. يحمل الأستاذ عمرو درجة الماجستير في الإقتصاد من جامعة كونكورديا في الولايات المتحدة الأمريكية ودرجة البكالوريوس في علوم المحاسبة من جامعة الملك سعود في المملكة العربية السعودية.
أحمد بن محمد الفوزان	يمتلك الأستاذ أحمد خبرة 14 عاماً في المجال الصناعي في مجال تأسيس وتشييد المصانع ابتداءً من المشاركة بإعداد دراسات الجدوى الاقتصادية إلى وضع المخططات والتأسيس والتوظيف وتقييم اعتماد المعدات وخطوط الإنتاج والتشغيل والمشاركة بوضع أنظمة الجودة بما يتوافق مع المعايير الدولية والمحلية. يحمل الأستاذ أحمد دبلوم في برمجة الحاسب الآلي ودرجة البكالوريوس في اللغات والترجمة – لغة فرنسية. كما يشغل الأستاذ احمد منصب المدير العام للشركة المتحدة لصناعة الحديد (يونيستيل) التابعه لمجموعة الفوزان.
عبدالله بن صالح الحامد	بدأ العمل في مجال الخدمات المالية في عام 2000م كمدير في قسم الوساطة في البنك السعودي البريطاني ثم عمل في عام 2003م كرئيس لقسم الوساطة في الأسواق العربية في البنك السعودي الفرنسي. في عام 2006م، عمل عبدالله في قسم إدارة الأصول في إتش إس بي سي العربية السعودية وتم تنصيبه ليكون رئيس إدارة المحافظ في عام 2011م ثم رئيساً لخدمات الوساطة في عام 2015م ثم رئيساً لإدارة الأصول في عام 2016م. إنضم عبدالله إلى جي آي بي كابيتال في عام 2017م كرئيس المشورة الإستثمارية للعملاء.

ج- وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق الآتي:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
- الإشراف -ومتى كان ذلك مناسباً- الموافقة أو المصادقة على أي تعارض مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الإستثمار.
- الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع لجنة المطابقة والإلتزام أو مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين اللوائح والأنظمة المتبعة.
- الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الثانية والستين والثالثة والستين من هذه اللائحة وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مكالي الوحدات والهئية أو إشعارهم (حيثما ينطبق).

- إقرار أي توصية يرفعها مصفي الأصول في حالة تعيينه.
- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق والمستندات الأخرى ذات العلاقة باللائحة صناديق الإستثمار.
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق والمستندات ذات العلاقة، وأحكام لائحة صناديق الإستثمار.
- الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق المشار إليه في الفقرة (ل) من المادة التاسعة ~~من هذه اللائحة~~من لائحة صناديق الاستثمار ؛ وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في هذه اللائحة.
- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق وكيفية التعامل معها.
- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات والتي اتخذها إدارة الصندوق.

د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

يدفع الصندوق مكافآت مالية من صافي قيمة أصوله لأعضاء مجلس إدارته على النحو التالي:

- مكافأة سنوية بقيمة 25,000 ريالاً سعودياً لكل عضو مستقل.
- مكأفاة سنوية بقيمة 5000 ريالاً سعودياً من عضوية كل صندوق اضافي.
- لن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس إدارة الصندوق.
- توزع الرسوم المستحقة على الصندوق بشكل تناسبي على أيام السنة، ويتم دفع الرسوم الفعلية لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين كل اثنا عشر (12) شهراً ميلادياً.

هـ- بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

يحرص مدير الصندوق عدم ممارسة أي من تابعيه لأي عمل ينطوي على تعارض للمصالح، وفي حال حدوث أي تضارب جوهري للمصالح بين مدير الصندوق أو مدير الصندوق من الباطن ومصالح الصندوق فسيقوم مدير الصندوق بالإفصاح عن ذلك بشكل كامل لمجلس إدارة الصندوق في أقرب فرصة ممكنة.

و- توضيح جميع مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها عضو مجلس الصندوق ذي العلاقة:

عمرو بن عبدالعزيز العمرو	- صندوق عودة المرن للأسهم السعودية - صندوق عودة للطروحات الأولية - صندوق الفرص العربية - صندوق عودة للمرابحة - صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية - صندوق جي آي بي للأسهم السعودية - بصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا - صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
أحمد بن محمد الفوزان	- صندوق جي أي بي للأسهم السعودية - بصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا - صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
عبدالله بن صالح الحامد	- صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية - صندوق جي أي بي للأسهم السعودية - بصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا - صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

أهم القرارات التي تم اتخاذها من قبل مجلس إدارة الصندوق:

- مناقشة أداء الصندوق مقارنة بالمؤشر الاسترشادي
- مناقشة تقارير المخاطر و الالتزام مع مدير المخاطر و الالتزام

رابعاً: 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 37-07078 .

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 اصول الصندوق خلال الفترة في اسهم نعتقد بأنها مقيمة بتقييمات جذابة. نعتقد ان تحقق المحفظة عوائد مجدية على المدى الطويل اخذاً بالاعتبار مستوى المخاطر. كان التركيز خلال الفترة على الشركات و القطاعات القوية و المتوقع تحسن أداؤها. تمت ادارة اصول الصندوق وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالصندوق والمفصلة في قسم "استراتيجيات الاستثمار".

4- تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق خلال العام 2022م

1- تعديل رسوم الإدارة لتصبح الفئة (أ) المستثمرين من مؤسسات وأفراد ممن سيستثمرون 10 مليون ريال وأكثر : 0.80% من قيمة صافي أصول الصندوق

2- تعديل خصائص الوحدات (طبيعة الملاك) لتصبح الفئة (أ) المستثمرين من مؤسسات وأفراد ممن سيستثمرون 10 مليون ريال وأكثر و لتصبح الفئة (ج) منسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي

5- ان شروط وأحكام الصندوق من خلال استراتيجية الصندوق، والمخاطر المتوقعة خلال العام، تحتوي على جميع المعلومات التي من شأنها أن تُمكِّن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق.

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

يدفع الصندوق رسوم إدارة بنسبة 0.80% 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). و يتم دفع الرسوم كل ثلاثة أشهر ميلادية.

7- الصندوق يستثمر بالحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

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

لا يوجد

9- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق.

منذ الانشاء

خامساً: أمين الحفظ

شركة البلاد المالية

8162، طريق الملك فهد - العليا

الرياض 12313 - 3701

المملكة العربية السعودية

هاتف: 3636 92000 966+

www.albilad-capital.com

أمين الحفظ هو المسؤول عن حفظ وحماية أصول الصندوق نيابة عن جميع مالكي الوحدات و اتخاذ جميع التدابير الإدارية فيما يخص حفظ أصول الصندوق.

لا يتطلب من أمين الحفظ ابداء رايه فيما يتعلق بإصدار ونقل واسترداد الوحدات ، وتقويم وحساب سعر الوحدات، بالإضافة إلى مخالفة قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

سادساً: المحاسب القانوني

شركة البسام و شركائه (المحاسبون المتحالفون)

8764، طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز - السليمانية

الرياض 11557 - 8764

المملكة العربية السعودية

هاتف: 5333 206 11 966+

www.pkf.com

سابعاً: القوائم المالية للصندوق

يوضح الملحق التالي النتائج المالية السنوية للصندوق للعام 2022م، 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

	الصفحات
تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧-٢١

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مالكي صندوق جي أي بي للأسهم السعودية (مُدار من قبل شركة جي أي بي كابيتال)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق جي أي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة جي أي بي كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقا للنظام الأساسي للصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

شركة البسام وشركاؤه. سجل تجاري رقم 1010385804 ترخيص ممارسة مهنية رقم 520/11/323 هي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً، ولا تتحمل مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات مراسلة. الموقع الرسمي: www.pkfalbassam.com البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه

البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٣٢٣/١١/٥٢٠
C.R.1010385804
License 520/11/323
Al-Bassam & Co.
Certified Public Accountants

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٠٥ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣م

شركة البسام وشركاؤه، **سجل تجاري** رقم 1010385804 **ترخيص ممارسة مهنية** رقم 520/11/323 هي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً، ولا تتحمل مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات مراسلة. **الموقع الرسمي:** www.pkfalbassam.com **البريد الإلكتروني:** info.sa@pkf.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٦	**٦٧٨,٠٦٢**	٣٨٠,٣٣٣
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**١١٥,٦١٥,٩٢٦**	٤١,٣٢٣,٢٤٨
دفعات مقدمة لشراء استثمارات		-	٦٩٥,٢٩٠
مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى		**٤,٤٨٢**	-
إجمالي الموجودات		**١١٦,٢٩٨,٤٧٠**	٤٢,٣٩٨,٨٧١
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١١	**٤٠٧,٠٠٩**	٥٤,٠٤٤
مصروفات مستحقة		**٢٤٠,٧٣٢**	٩٦,١٨٧
إجمالي المطلوبات		**٦٤٧,٧٤١**	١٥٠,٢٣١
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات		**١١٥,٦٥٠,٧٢٩**	٤٢,٢٤٨,٦٤٠
صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:			
الفئة أ		-	-
الفئة ب		**٧٥,٢٠١,٢٦٨**	١,١١٠,٥٢٧
الفئة ج		**٤٠,٤٤٩,٤٦١**	٤١,١٣٨,١١٣
		١١٥,٦٥٠,٧٢٩	٤٢,٢٤٨,٦٤٠
وحدات مصدرة (بالعدد):	٨		
الفئة أ		-	-
الفئة ب		**٤,١٧٦,٥٧٧,٥٧**	٥٩,٤٦٦,٥٩
الفئة ج		**٢,٠٩٩,٩٧٦,٥٢**	٢,٠٨٩,٠٠٢,٤٩
		٦,٢٧٦,٥٥٤,٠٩	٢,١٤٨,٤٦٩,٠٨
صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة:			
الفئة أ		-	-
الفئة ب		**١٨,٠١**	١٨,٦٧
الفئة ج		**١٩,٢٦**	١٩,٦٩

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الدخل من الاستثمارات			
صافي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**(١٤,٨٧٠,٤٨١)**	١٤,٤٨٢,٥٤٨
دخل توزيعات الأرباح		**١,٣٧٤,٨٣١**	٩٨٣,٥٨١
		(١٣,٤٩٥,٦٥٠)	١٥,٤٦٦,١٢٩
المصروفات			
أتعاب الادارة	١١	**(٧٨٤,٢٢٣)**	(٢٠٩,٣٨٢)
أتعاب الحفظ		**(٣٦,٠٠٠)**	(٣٦,٠٠٠)
مصروفات أخري	١٠	**(٢٨٠,٣٩٠)**	(١٣٢,٢٤٧)
		(١,١٠٠,٦١٣)	(٣٧٧,٦٢٩)
صافي (الخسارة) / الدخل للسنة		**(١٤,٥٩٦,٢٦٣)**	١٥,٠٨٨,٥٠٠
الدخل الشامل الاخر للسنة		-	-
اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة		**(١٤,٥٩٦,٢٦٣)**	١٥,٠٨٨,٥٠٠

تشكِّل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة	**٤٢,٢٤٨,٦٤٠**	٣٤,١٦٢,٤٦٢
اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	**(١٤,٥٩٦,٢٦٣)**	١٥,٠٨٨,٥٠٠
الاشتراكات والاستردادات لمالكي الوحدات		
إصدار الوحدات		
الفئة أ	-	-
الفئة ب	**٨٨,٦٨٨,٣٥٢**	١,١٣٩,٤١٤
الفئة ج	**٨١٠,٠٠٠**	٢,٠٤٨,٨٥٠
	٨٩,٤٩٨,٣٥٢	٣,١٨٨,٢٦٤
استرداد الوحدات		
الفئة أ	-	-
الفئة ب	**(١,٠٠٠,٠٠٠)**	-
الفئة ج	**(٥٠٠,٠٠٠)**	(١٠,١٩٠,٥٨٦)
	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,١٩٠,٥٨٦)
صافي التغير من معاملات الوحدات	**٨٧,٩٩٨,٣٥٢**	(٧,٠٠٢,٣٢٢)
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة	**١١٥,٦٥٠,٧٢٩**	٤٢,٢٤٨,٦٤٠

تشكِّل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي (الخسارة) / الدخل للسنة		**(١٤,٥٩٦,٢٦٣)**	١٥,٠٨٨,٥٠٠
التعديلات على:			
الخسارة / (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**١٤,٦٩٦,٨١٨**	(٥,٨٠٣,٦٣٣)
		١٠٠,٥٥٥	٩,٢٨٤,٨٦٧
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(٨٨,٩٨٩,٤٩٦)**	(٢,١٣٦,٦٣٣)
دفعات مقدمة لشراء استثمارات		**٦٩٥,٢٩٠**	(٦٩٥,٢٩٠)
توزيعات الأرباح المستحقة		-	٥٢,٥٧٥
مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى		**(٤,٤٨٢)**	-
أتعاب إدارة مستحقة		**٣٥٢,٩٦٥**	١٢,٤٢٨
مصروفات مستحقة		**١٤٤,٥٤٥**	(٧١,٨٨٠)
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية		**(٨٧,٧٠٠,٦٢٢)**	٦,٤٤٦,٠٦٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
المتحصلات من اصدار الوحدات		**٨٩,٤٩٨,٣٥٢**	٣,١٨٨,٢٦٤
الاستردادات من الوحدات		**(١,٥٠٠,٠٠٠)**	(١٠,١٩٠,٥٨٦)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		**٨٧,٩٩٨,٣٥٢**	(٧,٠٠٢,٣٢٢)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		**٢٩٧,٧٢٩**	(٥٥٦,٢٥٥)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		**٣٨٠,٣٣٣**	٩٣٦,٥٨٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		**٦٧٨,٠٦٢**	٣٨٠,٣٣٣

تشكِّل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح للاستثمار في الأسهم السعودية. تم تأسيسه وإدارته من قبل جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد وفقا للقوانين بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦هـ وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق 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).

تنقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات أ، ب، ج على النحو التالي:

- الفئة (أ) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يزيد مبلغ اشتراكهم عن أو يساوي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ب) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يساوي أو يقل مبلغ اشتراكهم عن ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ج) وهي الخاصة لموظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحفظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في كل صندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءاً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق وبالتالي بموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

مدير الصندوق هو جي آي بي كابيتال. أمين حفظ الصندوق هو البلاد المالية.

تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨م.

الاشتراك / الاسترداد

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في جميع الأيام التي يكون فيها تداول مفتوحًا. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق بشكل يومي. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحًا منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللوائح المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣. أسس الإعداد

٣ .١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢.٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية يعرض على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق يعرض قائمة المركز المالي بحسب السيولة.

٣ .٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل ان وجدت.

٤.٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الادارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات 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 جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والإفتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلا حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قام مدير 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.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

١.٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

١.٤ .١ معايير جديدة وتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري اعتبارًا من هذه السنة ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءاً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبقة لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤.١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة(تتمة)

٤.١.٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات -العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيم لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤ .١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة(تتمة)

٤ .١ .٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير مادي على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤.٢ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة في حساب استثماري وودائع المرابحة التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤.٣ الأدوات المالية

٤ .٣ .١ الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يقيس الصندوق الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائد أو ناقص، في حالة الأصل المالي أو الالتزام المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف المعاملات للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

٤ .٣ .٢ تصنيف وقياس الأصول المالية

يصنف الصندوق أصوله المالية إما على أنها مقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبالغ الأصلية والربح، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية والربح أو إذا لم تكن محتفظ بها ضمن المجموعة المحتفظ بها للتحصيل أو المحتفظ بها لتجميع وبيع نموذج العمل، أو إذا تم تعيينها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يقاس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة "، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المحددة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ". يتم إثبات الإيرادات المكتسبة من هذه الموجودات المالية في قائمة (الخسارة)/ الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيف يدير الصندوق الموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية .أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات .إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل العوامل التي ينظر فيها الصندوق في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجود داخليا وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. كيف يتم تعويض المديرين .يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معًا والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لجني الأرباح على المدى القصير . تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "أخرى" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة :نموذج الأعمال يحتفظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح اختبار عند إجراء هذا التقييم، يدرس الصندوق ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع الإقراض الأساسي ترتيب .عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣.٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤ .٣ .٢ تصنيف وقياس الأصول المالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (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 الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات عند تطبيق هذا الخيار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل الامل، بما في ذلك عند استبعادها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

٤ .٣ .٣ هبوط الأصول المالية

يقيّم الصندوق على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف مخصص 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 او جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن احداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤ .٣ .٤ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه في الاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري، وأن الصندوق لديه:

(أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو
(ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزيا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

عندما يحول الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب تمريري)، ولا يحول ولا يحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولا ينقل التحكم في الأصل، يتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضا بالتزامات مرتبطة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقر الصندوق بالالتزام المالي عندما يتم تسديد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صالحيته.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤.٣ الأدوات المالية (تتمه)

٤ .٣ .٥ الالتزامات مالية

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

٤ .٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف او الغاء تحديد مشتريات ومبيعات الأصول المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء او بيع الأصول). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء او بيع الأصول المالية التي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم او الاتفاقية بالسوق

٤ .٥ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٤.٦ المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤.٧ مخصصات

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

٤.٨ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات في يومي الاحد والثلاثاء (كل يوم هو يوم التعامل). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق في كل يوم اثنين واربعاء (وتعد جميعها 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.

يتم احتساب الاكتتاب والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أن الوحدات مصنفة كحقوق ملكية.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
- الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
- جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
- لا تشمل الأداة اي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو اي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبية من صافي أصول الصندوق.
- ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة على طول عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة، التغير في صافي الأصول المعترف بها، أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى حياه الأداة.

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

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤.٩ الزكاة والضريبة

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

٤.١٠ الاعتراف بالإيرادات

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

٤.١١ صافي الربح أو الخسارة في الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الربح أو الخسائر على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تتضمن الفوائد وتوزيعات الأرباح والمصروفات.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

٤.١٢ دخل توزيعات الأرباح

يتم اثبات دخل توزيعات الأرباح إذا وجد، في الربح أو الخسارة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم اثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤.١٣ أتعاب الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط الصندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر وبشكل سنوي.

٤.١٤ نفقات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بأسعار / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام صندوق الأسهم.

٤. ١٥صافي قيمة الأصول للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول للوحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للفئات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ٠,٨٪، ١,٧٥٪ و٠,٥٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، محسوبًا 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 اتعاب الحفظ البالغة ٠,٠٣ ٪ كحد أقصى سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق ورسوم المعاملات البالغة ٣٠ ريال سعودي كحد أقصى لكل معاملة.

٦. النقد وما في حكمه

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
النقد في حساب استثماري	١,٦	٦٧٨,٠٦٢	٣٨٠,٣٣٣
		٦٧٨,٠٦٢	٣٨٠,٣٣٣

١,٦ النقد في الحساب الاستثماري محتفظ به في حساب جاري لدى البلاد المالية. ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٧ يستثمر الصندوق بشكل أساسى في أسهم الشركات السعودية المدرجة، وفيما يلي ملخص بالقيمة السوقية لمحفظة الاستثمارات التجارية حسب القطاع:

القطاعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م القيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م القيمة السوقية
البنوك	٣٩,٩٥٠,٧٦٠	١٤,٩٩٤,٠١٣
المواد الأساسية	٣٢,١٣٧,٧٧٢	١٢,١٩١,٢٦٨
الاتصالات	٢,٩٠١,٤٥١	٥,١٤٤,٢٥٣
المرافق العامة	-	١,٧٠٩,٦٥٢
وسائل الاعلام والترفيه	٦,٢٣٠,١١٣	١,٤٠٣,٦٤٤
تجزئة السلع الكمالية	٨,٧٤٧,٨١٧	١,٠٧٤,٦٧٠
الخدمات التجارية والمهنية	-	١,٠٠٨,٤١٦
التأمين	-	٨٨١,٨٩٥
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٤,٨٦٠,٩٢٢	٨٠٧,١٦٩
الخدمات الاستهلاكية	٤,٦٣٦,٦٥٠	٧٧٣,٠٧٥
التطبيقات وخدمات التقنية	٢,٣٢٢,١٣٩	٥٧٢,٥٠٤
تجزئة السلع الغذائية	-	٤١٤,٦٢٢
السلع الرأسمالية	-	٣٤٨,٠٦٧
التطوير العقارى	٢,١٤٥,٣٢٥	-
الطاقة	٤,٥٥٠,٥٠٤	-
النقل	١,٦٢٩,٥٣٠	-
القطاعات المالية المتنوعة	٥,٥٠٢,٩٤٣	-
إجمالي القيمة السوقية	١١٥,٦١٥,٩٢٦	٤١,٣٢٣,٢٤٨
إجمالي التكلفة	١٢٨,٢٥٢,٠٤٣	٣٤,٨٧٥,٠٦٦

٢,٧ وفيما يلي ملخص بالحركة خلال السنة:

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
القيمة الدفترية كما في ١ يناير	٤١,٣٢٣,٢٤٨	٣٣,٣٨٢,٩٨٢
الاضافات خلال السنة	٢١٦,٧٢٩,٥٤٢	٥١,٦٠٧,٤٦٦
المباع خلال السنة	(١٢٨,٩٤١,٢١٤)	(٥٩,١٣٣,٣٢٩)
الربح غير المحقق	(١٤,٦٩٦,٨١٨)	٨,٦٧٨,٩١٥
الربح المحقق	(١٧٣,٦٦٣)	٥,٨٠٣,٦٣٣
دخل توزيعات الارباح	١,٣٧٤,٨٣١	٩٨٣,٥٨١
القيمة الدفترية كما في نهاية السنة	١١٥,٦١٥,٩٢٦	٤١,٣٢٣,٢٤٨

٨. معاملات الوحدات

فيما يل ملخص بمعاملات الوحدات خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	(عدد الوحدات)	
عدد الوحدات في بداية السنة	**٢,١٤٨,٤٦٩,٠٨**	٢,٥١٣,٤٩٠,٦٩
الوحدات المصدرة خلال السنة		
الفئة أ	-	-
الفئة ب	**٤,١٦٧,٦٠٧,٨٧**	٥٨,٥٩١,٧١
الفئة ج	**٣٦,٢٩٤,٥٩**	١٠٤,٦٥٨,٢٩
	٤,٢٠٣,٩٠٢,٤٥	١٦٣,٢٥٠,٠٠
الوحدات المستردَة خلال السنة		
الفئة أ	-	-
الفئة ب	**٥٠,٤٩٦,٨٩**	-
الفئة ج	**٢٥,٣٢٠,٥٦**	٥٢٨,٢٧١,٦١
	٧٥,٨١٧,٤٥	٥٢٨,٢٧١,٦١
صافي التغير في عدد الوحدات	**٤,١٢٨,٠٨٥**	(٣٦٥,٠٢١,٦١)
عدد الوحدات في نهاية السنة	**٦,٢٧٦,٥٥٤,٠٩**	٢,١٤٨,٤٦٩,٠٨

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(الخسارة) / الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات	**(١٧٣,٦٦٣)**	٨,٦٧٨,٩١٥
(الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات	**(١٤,٦٩٦,٨١٨)**	٥,٨٠٣,٦٣٣
	(١٤,٨٧٠,٤٨١)	١٤,٤٨٢,٥٤٨

١٠. مصروفات أخرى

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مكافآت أعضاء مجلس الأدارة	١١	**٢٤,٩٩٩**	٢٤,٩٩٩
رسوم المعاملات		**١٨,٠٣٠**	٨,٩٤٠
مصروف ضريبة القيمة المضافة		**١٣٠,٦١١**	٣١,٤٠٧
مصروفات أخرى		**١٠٦,٧٥٠**	٦٦,٩٠١
		٢٨٠,٣٩٠	١٣٢,٢٤٧

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة للصندوق في "جي آي بي كابيتال" مدير الصندوق، (بنك جي آي بي بصفته مساهم في جي آي بي كابيتال) ومجلس إدارة الصندوق.
في إطار النشاط المعتاد تتم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال السنة		الرصيد الختامى (دائن)	
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٣١ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ديسمبر ٢٠٢١م
جي أي بي كابيتال	أتعاب الادارة	(٧٨٤,٢٢٣)	(٢٠٩,٣٨٢)	(٤٠٧,٠٠٩)	(٥٤,٠٤٤)
	مكأفات أعضاء مجلس الادارة	(٢٤,٩٩٩)	(٢٤,٩٩٩)	(٤٢,٥٦٤)	(١٧,٥٦٥)
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	(١١٧,٦٤٧)	(٣٥,١٥٧)	(٦١,٠٥١)	(١٠,٧٤١)

* تم ادراج ضريبة القيمة المضافة المستحقة إلى الأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي تحت بند المصروفات المستحقة.

١٢. الأدوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقد وما في حكمه	٦٧٨,٠٦٢	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١١٥,٦١٥,٩٢٦
المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى	٤,٤٨٢	-
الإجمالي	٦٨٢,٥٤٤	١١٥,٦١٥,٩٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
النقد وما فى حكمه	٣٨٠,٣٣٣	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٤١,٣٢٣,٢٤٨
الدفعات المقدمة لشراء استثمارات	٦٩٥,٢٩٠	-
الإجمالي	١,٠٧٥,٦٢٣	٤١,٣٢٣,٢٤٨

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) كمطلوبات مالية مُدرجة بالتكلفة المطفأة

١٣. إدارة المخاطر

١٣. ١ عوامل المخاطر المالية

إن الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى يتمكن من توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات باستمرار وضمان السلامة المعقولة لهم.

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

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس إدارة الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي عن الإدارة العامة للصندوق.

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

١٣ .١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

وقد تم تحديد الرقابة على المخاطر والتحكم فيها ليتم تنفيذها في المقام الاول على أساس الحدود الموضوعة من قبل مجلس إدارة الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وكذلك فلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة التوازن لمحفظته بما يتماشى مع توجيهات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ وهذه الأساليب موضحة أدناه.

(أ) مخاطر السوق

(١)مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية أو التغيرات في معدلات العمولة.

وتنشا مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. ويقوم مدير الصندوق بتنويع محفظته الاستثمارية ومراقبة حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية عن كثب. كما في تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وفيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغيُّر في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) وذلك بسبب التغيُّر المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع جميع المتغيرات الأخرى الثوابت:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
	التغير المحتمل المعقول٪	**التأثير على صافي قيمة الموجودات**	التغير المحتمل المعقول٪	التأثير على صافي قيمة الموجودات
البنوك	٪١	**٣٩٩,٥٠٨**	٪١	١٤٩,٩٤٠
المواد الأساسية	٪١	**٣٢١,٣٧٨**	٪١	١٢١,٩١٣
الاتصالات	٪١	**٢٩,٠١٥**	٪١	٥١,٤٤٣
المرافق العامة	٪١	-	٪١	١٧,٠٩٧
وسائل الاعلام والترفيه	٪١	**٦٢,٣٠١**	٪١	١٤,٠٣٦
تجزئة السلع الكمالية	٪١	**٨٧,٤٧٨**	٪١	١٠,٧٤٧
الخدمات التجارية والمهنية	٪١	-	٪١	١٠,٠٨٤
التأمين	٪١	-	٪١	٨,٨١٩
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٪١	**٤٨,٦٠٩**	٪١	٨,٠٧٢
الخدمات الاستهلاكية	٪١	**٤٦,٣٦٧**	٪١	٧,٧٣١
التطبيقات وخدمات التقنية	٪١	**٢٣,٢٢١**	٪١	٥,٧٢٥
تجزئة السلع الغذائية	٪١	-	٪١	٤,١٤٦
السلع الرأسمالية	٪١	-	٪١	٣,٤٨١
التطوير العقاري	٪١	**٢١,٤٥٣**	٪١	-
الطاقة	٪١	**٤٥,٥٠٥**	٪١	-
النقل	٪١	**١٦,٢٩٥**	٪١	-
القطاعات المالية المتنوعة	٪١	**٥٥,٠٢٩**	٪١	-

(٢)مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تتغير فيها قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات الكوبونات الثابتة وذلك بسبب التغيُّرات في معدلات العمولة في السوق.

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

١٣. ١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويتعرض الصندوق لمخاطر ائتمان متعلقة بالنقد وما في حكمه والذمم المدينة. يتم إيداع الأرصدة البنكية في حساب استثماري لدى البلاد المالية والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بالنسبة لعناصر قائمة المركز المالي.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
النقد وما في حكمه	**٦٧٨,٠٦٢**	٣٨٠,٣٣٣

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في احتمال ألا يتمكن الصندوق من توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو ألا يتمكن من القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

وتنص شروط وأحكام الصندوق على اكتتاب واسترداد الوحدات يومي الأحد والثلاثاء، وبالتالي، ومن ثم فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد حاملي الوحدات في هذين اليومين. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة المتوقَّع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة وذلك من خلال ضمان توافر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما عن طريق اشتراكات جديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق يكون لأقل من ١٢ شهرًا.

٢.١٣ 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 تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية بحيث يوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

٣.١٣ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملي الوحدات. ويمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية القابلة للاسترداد والمنسوبة إلى حاملى الوحدات بشكل جوهرى في كل يوم من أيام التقييم، لأن الصندوق يخضع للاشتراكات وعمليات الاسترداد وفقًا لتقدير حاملى الوحدات في كل يوم من أيام التقييم، وكذلك بسبب التغيُّرات الناجمة عن أداء الصندوق. ويتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وذلك حتى يتمكن من توفير عوائد لحاملى الوحدات، وتقديم مزايا لحاملى الوحدات الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

٤.١٣ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعروضة في ختام التداول في تاريخ التقرير المالي. الأدوات التي لم يتم إدراج مبيعاتها في يوم التقييم تقدر بأحدث سعر للبيع.

السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. ويفترض أن القيمة الدفترية مخصوما منها مخصص الانخفاض في قيمة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ وهي أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ وهي مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ وهي مدخلات غير قابلة للرصد للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المتداول لهذه الأدوات.

يصنِّف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ضمن المستوى ١.

١٤. الاحداث اللاحقة

اعتبارًا من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أية أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو التعديل في هذه القوائم المالية

١٥. اخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م)

١٦. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق وذلك في تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٤هـ) .