

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

القوائم المالية

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

القوائم المالية
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة 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 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للفترة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية ذات الأهمية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية 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 و شروط و أحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء 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 عملياتها، أو ما 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 الجوهرية، سواء 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.

الخبر

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب 4636 الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص.ب 15651 جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص.ب 69658 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة/ حاملي وحدات صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
المدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة 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 والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من 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



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الموجودات
٢,١٩٣,٠٢٥	٦	النقدية وما في حكمها
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٣٤,٨٢٥		دفعات مقدمة من شراء استثمارات
١,٤٦١		الدخل المستحق
٦٥,٤٩٣,٠٤٥		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٧٥,٠٩٧	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٥٠,١٧٨		مصروفات مستحقة
١٢٥,٢٧٥		إجمالي المطلوبات
٦٥,٣٦٧,٧٧٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات:
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
٦٥,٣٦٧,٧٧٠		الفئة (ج)
٦٥,٣٦٧,٧٧٠		
	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد):
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥		الفئة (ج)
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥		
		صافي الموجودات العائدة للوحدة:
		الفئة (أ)
		الفئة (ب)
١٢,٤٧		الفئة (ج)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة الدخل الشامل

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	دخل الاستثمار
١١,٦٨٨,٥٣٦	٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٧٤٧,٦٧٨		دخل توزيعات الأرباح
١٣,٤٣٦,٢١٤		
(٢٨٧,١٢٢)	١١	المصروفات
(٢٢,٩١٨)		أتعاب الإدارة
(١٨٠,٨٩٣)	١٠	أتعاب الحفظ
(٤٩٠,٩٣٣)		مصروفات أخرى
١٢,٩٤٥,٢٨١		صافي الدخل للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٩٤٥,٢٨١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٢,٩٤٥,٢٨١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	الاشتراكات والاستردادات لمالكي الوحدات:
	الوحدات المصدرة
-	الفئة (أ)
-	الفئة (ب)
٥٢,٤٢٢,٤٨٩	الفئة (ج)
	الوحدات المستردة
-	الفئة (أ)
-	الفئة (ب)
-	الفئة (ج)
٥٢,٤٢٢,٤٨٩	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦٥,٣٦٧,٧٧٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
	١٢,٩٤٥,٢٨١
	صافي الدخل للفترة
	التعديلات على:
٩	(٥,٠٩١,٨٣٤)
	(الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٧,٨٥٣,٤٤٧
	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
	دفعات مقدمة من شراء استثمارات
	الدخل المستحق
	أتعاب إدارة مستحقة
	مصروفات مستحقة
	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	(٥٠,٢٢٩,٤٦٤)
	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية:
	المتحصلات من إصدار الوحدات
	الاسترداد من الوحدات
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
	٥٢,٤٢٢,٤٨٩
	-
	٥٢,٤٢٢,٤٨٩
	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
	٢,١٩٣,٠٢٥
	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
	-
	٢,١٩٣,٠٢٥
	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي للأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق")، هو صندوق أسهم مفتوح يستثمر في أسهم الشركات المدرجة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. تم تأسيس الصندوق وإدارته من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة فردية تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٠٦هـ والترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو المتوسط والطويل الأجل لرأس المال من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بما يتوافق مع أحكام المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

تُقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات للوحدات (أ)، (ب)، (ج) كالآتي:

(أ) هي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يزيد قيمة اكتتابهم عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو يساويها.

(ب) هي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يصل مبلغ اكتتابهم الي اقل من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(ج) هي المتعلقة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في كل صندوق على أساس كوحدة محاسبية مستقلة. وبناء على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية المنفصلة 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، وأمين حفظ الصندوق هو شركة البلاد المالية.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بتاريخ: ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م.

هذه القوائم المالية الأولى للصندوق من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م (تاريخ بدء التشغيل) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

الإشتركاكات / الاستردادادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد في يومي الأحد والثلاثاء (تاريخ التقييم). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الأحد والثلاثاء من كل أسبوع. ويتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات عن طريق قسمة صافي الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحًا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة كذلك ("اللوائح المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. تدخل اللوائح المعدلة حيز النفاذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣. أسس الإعداد

٣. ١. بيان الالتزام

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

٣. ٢. أساس القياس

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

٣. أسس الإعداد (تتمة)

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

٣.٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات 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 تنطوي على مخاطر كبيرة التي تسبب في تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة موضحة أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند حدوثها.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة 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 مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات جديدة

هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعترف الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٤.١.١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، والتي تدخل حيز النفاذ اعتباراً من هذه السنة ولكن ليس لها تأثير جوهرية على القوائم المالية للصندوق، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤. ١. المعايير والتفسيرات والتعديلات جديدة (تتمة)

٤. ١. ١. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م

تدخل حيز النفاذ
في الفترة
المحاسبية التي
تبدأ في أو بعد

ملخص للتعديلات

التعديلات على المعايير	الوصف	تبدأ في أو بعد	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ لعقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد 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 كعقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤. ١. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٤. ١. ٢. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد

لم تطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	تدخل حيز النفاذ في	ملخص للتعديلات
معياري المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	
معياري الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقد الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	
معياري المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعياري الدولي للتقرير المالي رقم ٧	اتفاقيات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية اتفاقيات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	
معياري الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٢٨	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٢٨	مؤجلة لأجل غير مسمى	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	
معياري المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	

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

٤. ٢. النقدية وما في حكمها

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من النقد المودع لدى أمين الحفظ. ويتم قياس النقدية وما في حكمها بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤. ٣. الأدوات المالية

٤. ٣. ١. الإثبات الأولي والقياس

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

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

٤ - السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤. ٣. الأدوات المالية (تتمة)

٤. ٣. ٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية إما على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة: الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والربح، والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المالي لا تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال المحتفظ بها للتحويل أو الاحتفاظ بها للتحويل والبيع، أو عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المقاسة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي نشأت فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تحديدها بالقيمة العادلة أو التي لم يتم الاحتفاظ بها للتداول بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم الاعتراف بالأرباح المكتسبة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الصندوق للموجودات من أجل توافر تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق هو فقط تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو هو تحقيق كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين الأمرين قابلاً للتطبيق (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض تجارية)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تشمل العوامل التي يأخذها الصندوق في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات الخبرة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وإبلاغ موظفي الإدارة الرئيسيين بها، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم تعويض المديرين. الأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير. يتم تصنيف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة: عندما يكون نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة (اختبار "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة") عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الربح يشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى، وهامش ربح يتوافق مع الإقراض الأساسي. ترتيب. عندما تتضمن الشروط التعاقدية تعرضاً لمخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المُصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت ربحاً متبقياً في صافي موجودات المُصدر.

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقيس الصندوق لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي يختار فيها مدير الصندوق، عند الاثبات الأولي، تحديد استثمار في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة.

عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل أرباح الأسهم عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤. ٣. الأدوات المالية (تتمة)

٤. ٣. ٣. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقيم الصندوق الخسائر الائتمانية المتوقعة والمرتبطة بالموجودات المالية المدرجة على أساس مستقبلي بالتكلفة المطفأة. يعترف مخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير.

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس :

- مبلغ غير متحيز ومرجح للاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج المحتملة ;
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن الاحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤. ٣. ٤. إلغاء الإثبات

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

(أ) يقوم بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو

(ب) لا يقوم بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، بل نقل السيطرة على الموجودات.

عندما يحول الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أحد الموجودات (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 بمطلوبات مرتبطة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق.

٤. ٣. ٥. المطلوبات المالية

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 انتهاء صلاحيتها.

٤. ٤. تاريخ التداول المحاسبي

يتم إثبات / أو إلغاء اثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات في الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الاتفاقيات في السوق.

٤. ٥. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

٤. ٦. المصروفات المستحقة

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

٤. ٧. مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق التزام قانوني أو استدلال ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم إثبات مخصصات للخسائر المستقبلية من عمليات التشغيل.

٤ - السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤.٨ الوحدات القابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح للاكتتاب أو عمليات الاسترداد للوحدات في كل يوم أحد وثلاثاء. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق كل يوم أحد وثلاثاء (كل يوم "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات 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.

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

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي الموجودات الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
- الأداة تقع في فئة الأدوات التابعة لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
- جميع الأدوات المالية في فئة الأدوات التابعة لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
- لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق حامله في الحصة التناسبية من صافي موجودات الصندوق.
- ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة، التغير في صافي الموجودات المعترف بها، أو التغير في القيمة العادلة لصادفي موجودات الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى حياة الأداة.

تتم المحاسبة عن الاكتتاب والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كعمليات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كحقوق ملكية.

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 المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس الأرباح وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في فترة التقرير. يتم احتساب الأرباح 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 إثبات دخل توزيعات الأرباح إذا وجد، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلام مدفوعات الأرباح. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، عادة ما يكون هذا هو تاريخ الأرباح السابقة. فإنه يتم إثباتها 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 بالمعدل المذكور في أحكام وشروط الصندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر كمتأخرات.

٤.١٤ مصروفات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بالمعدلات/ المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام صندوق الأسهم.

٤.١٥ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي الموجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. اتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الاتعاب الإدارية للفئات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ٠,٨٪ و ١,٧٥٪ و ٠,٥٠٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق، محسوبة على أساس يومي ومستحقة الدفع على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضاً بتحميل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق، مثل اتعاب الحفظ البالغة ٠,٦٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق ورسوم تعامل بحد أقصى ٧٠ دولار أمريكي (٢٦٢,٥٠ ريال سعودي) لكل معاملة.

٦. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,١٩٣,٠٢٥
٢,١٩٣,٠٢٥

نقدية في حساب استثماري

٦-١ النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها في حساب جاري لدى البلاد المالية. لا يحقق هذا الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. القيمة السوقية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع، تم تلخيصها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القطاع
القيمة السوقية	
١٣,٩٣٧,٤٧٢	الأسواق السعودية
٦,٥٤٥,٢٨٠	البنوك
٤,٩٤٠,٥٤٤	المواد الأساسية
٤,٥٨٠,٧٦٤	خدمة الاتصالات
٣,٧٦٤,٦٨١	البيع بالتجزئة
٢,٠١٤,٣٤٢	الخدمات الاستهلاكية
١,٢٧٤,٠٤٠	النقل
١,٢٢٣,٢٨٣	الطاقة
٧٩٨,٩٢٦	الأغذية والمشروبات
٦٢٩,٦٤٠	الرعاية الصحية
٣٩,٧٠٨,٩٧٢	البرامج والخدمات
٢,٩٥٤,٠٩٦	الأسواق الاماراتية
٢,٧٢٠,٣٩١	مجموعة قطاعات مفقودة
٢,٦٤٤,٨٠٥	الطاقة
٨,٣١٩,٢٩٢	البنوك
١,٣٥١,٨٥٠	الأسواق الكويتية
٦٣٢,١٩٥	الخدمات الاستهلاكية
١,٩٨٤,٠٤٥	خدمة الاتصالات
١,٩٢٨,٧٩٩	الأسواق البحرينية
١,٩٢٨,٧٩٩	المواد الأساسية
٤,٨٥٧,٥٢٦	الأسواق القطرية
٢,٦٠٣,٢٣٨	البنوك
٧,٤٦٠,٧٦٤	المواد الأساسية
١,١٦١,٨٦٢	الأسواق المصرية
١,١٦١,٨٦٢	المواد الأساسية
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	إجمالي القيمة السوقية
٥٥,٤٧١,٩٠٠	إجمالي التكلفة

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٧-٢ تتلخص الحركة خلال الفترة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	
-	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
١٢٩,٩٠٧,٠١٢	الإضافات خلال الفترة
(٨٢,٧٧٩,٤٩٢)	المُباع خلال الفترة
٥,٠٩١,٨٣٤	ربح غير محقق
٦,٥٩٦,٧٠٢	ربح محقق
١,٧٤٧,٦٧٨	دخل توزيعات الارباح
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (عدد الوحدات)	
-	عدد الوحدات في بداية الفترة
-	الوحدات المصدرة خلال الفترة
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	الفئة أ
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	الفئة ب
-	الفئة ج
-	الوحدات المستردة خلال الفترة
-	الفئة أ
-	الفئة ب
-	الفئة ج
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	صافي التغير في الوحدات
٥,٢٤٢,٠١١,٢٥	عدد الوحدات في نهاية الفترة

٩. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦,٥٩٦,٧٠٢	الربح المحقق من بيع الاستثمارات
٥,٠٩١,٨٣٤	الربح غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات
١١,٦٨٨,٥٣٦	

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصروفات الأخرى

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
١٠,٠٨٣	١١	اتعاب مجلس الإدارة
٢,٧٦٠		رسوم العمليات
٥١,٨٩٠		مصروفات ضريبة القيمة المضافة
١١٦,١٦١		مصروفات أخرى
١٨٠,٨٩٤		

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق "جي آي بي كابيتال" بصفتها مدير الصندوق، و(بنك الخليج الدولي) هو المساهم في جي آي بي كابيتال وكذلك مجلس إدارة الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يقوم الصندوق بأعمال تجارية مع أطراف ذات علاقة. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

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

الرصيد الختامي (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
(٧٥,٠٩٧)	(٢٨٧,١٢٢)	اتعاب الإدارة	
(١٠,٠٨٣)	(١٠,٠٨٣)	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(١١,٢٦٤)	(٤٣,٠٦٨)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	

* ضريبة القيمة المضافة المستحقة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة تم ادراجها في قائمة المركز المالي تحت بند المصروفات المستحقة.

١٢. الأدوات المالية بالفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٢,١٩٣,٠٢٥	النقدية وما في حكمها
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٧٣٤,٨٢٥	دفعات مقدمة من شراء استثمارات
-	١,٤٦١	توزيعات الأرباح المستحقة
٦٠,٥٦٣,٧٣٤	٤,٩٢٩,٣١١	الإجمالي

* تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كمطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر

١٣. ١. عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستثمار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستثمار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

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

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

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على 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 مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب أدناه.

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، يمتلك الصندوق استثمارات في استثمارات الأسهم.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

صندوق جي آي بي لأسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بمعايير إي أس جي
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
التأثير على قيمة صافي الموجودات	التغير المعقول المحتمل %	
الأسواق السعودية		
١٣٩,٣٧٥	%١	البنوك
٦٥,٤٥٣	%١	المواد الأساسية
٤٩,٤٠٥	%١	خدمات الاتصالات
٤٥,٨٠٨	%١	البيع بالتجزئة
٣٧,٦٤٧	%١	الخدمات الاستهلاكية
٢٠,١٤٣	%١	النقل
١٢,٧٤٠	%١	الطاقة
١٢,٢٣٣	%١	الأغذية والمشروبات
٧,٩٨٩	%١	الرعاية الصحية
٦,٢٩٦	%١	البرامج والخدمات
الأسواق الاماراتية		
٢٩,٥٤١	%١	مجموعة الصناعة المفقودة
٢٧,٢٠٤	%١	الطاقة
٢٦,٤٤٨	%١	البنوك
الأسواق الكويتية		
١٣,٥١٩	%١	الخدمات الاستهلاكية
٦,٣٢٢	%١	خدمات الاتصالات
الأسواق البحرينية		
١٩,٢٨٨	%١	المواد الأساسية
الأسواق القطرية		
٤٨,٥٧٥	%١	البنوك
٢٦,٠٣٢	%١	المواد الأساسية
الأسواق المصرية		
١١,٦١٩	%١	المواد الأساسية

(٢) مخاطر معدل العمولة

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

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وما في حكمها والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في الحساب الاستثماري في البلاد المالية والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢,١٩٣,٠٢٥

النقدية وما في حكمها

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته بالكامل عند حلول موعد استحقاقها أو أنه لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتابات في الوحدات واستردادها من يومي الأحد والثلاثاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

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

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل 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 داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق 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.

٣.١٣ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية المنسوب إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق لعمليات الاكتتاب الاسترداد وفقًا لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لمالكي الوحدات، وتوفير مزايا لمالكي الوحدات الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الموجودات أو المطلوبات بتواتر وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات لو المطلوبات المماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، تشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة كما في المستوى ١.

١٥. الاحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

١٦. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م).

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ).