

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات لصندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
بإدارة شركة جي آي بي كابيتال

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ صفر ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م



صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٥٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	إيضاح
الأصول		
٤٦٦,٨٧٤	١,١٦٤,٢٧٤	٦
٢١٠,٨٧٠,٠٨١	٢٥١,٩٩٧,٤٢٨	٧
١٠,١٣١,٦٢٣	-	
-	٤٦,٠٢٩	
٢٢١,٤٦٨,٥٧٨	٢٥٣,٢٠٧,٧٣١	
إجمالي الأصول		
الالتزامات		
٧١١,١٥٥	٦٧٣,٠٣٧	١١
٢٨٢,٣٩٠	٢٥٧,٦٤٣	
٩٩٣,٥٤٥	٩٣٠,٦٨٠	
إجمالي الالتزامات		
٢٢٠,٤٧٥,٠٣٣	٢٥٢,٢٧٧,٠٥١	
صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات		
صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:		
١٤,٥٩٤,٣٢٩	٤٤,٤٣٦,٨٢٦	
١٣٨,١٣٩,٠١٩	١٢٤,٨١٧,٢٣٤	
٦٧,٧٤١,٦٨٥	٨٣,٠٢٢,٩٩١	
٢٢٠,٤٧٥,٠٣٣	٢٥٢,٢٧٧,٠٥١	
الوحدات المصدرة (بالعدد):		
١,٢٦٥,٧٨٠	٤,١٨١,٨٠٩	٨
٤,٨١٠,٣٩٦	٤,٣٣٨,٣٠٠	
٢,١٣٩,٩٤٣	٢,٥٩٩,١٤٥	
٨,٢١٦,١١٩	١١,١١٩,٢٥٤	
صافي الأصول العائدة للوحدة:		
١١,٥٣	١٠,٦٣	
٢٨,٧٢	٢٨,٧٧	
٣١,٦٦	٣١,٩٤	

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	العوائد من الاستثمارات
		٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة دخل توزيعات أرباح
٢٥,٠٧٩,٩١١	٢,٦٧٨,٠١٦		
١,٩٩٠,١٠٢	٢,٢٧٣,٣٥٩		
٢٧,٠٧٠,٠١٣	٤,٩٥١,٣٧٥		
			<u>المصروفات</u>
(١,٢٨٤,٠٩٢)	(١,٣٧٠,٠٢٢)	١١	أتعاب الإدارة
(١٢,٤٦٥)	(٢٤,٧٩٥)	١١	أتعاب مجلس الإدارة
(١٧,٩٥١)	(٣٨,٢٢١)		أتعاب الحفظ
(٢٣٣,٦٣٩)	(٢٤٨,٤٩٧)	١٠	مصروفات أخرى
(١,٥٤٨,١٤٧)	(١,٦٨١,٥٣٥)		
٢٥,٥٢١,٨٦٦	٣,٢٦٩,٨٤٠		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٥,٥٢١,٨٦٦	٣,٢٦٩,٨٤٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية صندوق استثماري مفتوح (المُدار من قبل جي آي بي كابيتال) قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة لحاملي الوحدات (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)		
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة	٢٢٠,٤٧٥,٠٣٣	١٧٢,٦٩٧,٠٢٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣,٢٦٩,٨٤٠	٢٥,٥٢١,٨٦٦
الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:		
الوحدات المصدرة		
الفئة (أ)	٤١,٨١٨,٠٧٦	١٥,٠٠٠,٨٥٧
الفئة (ب)	٥,٥٤٤,٠٠٠	-
الفئة (ج)	١٧,٤٦٥,٠٧٣	١٣٠,٠٠٠
	٦٤,٨٢٧,١٤٩	١٥,١٣٠,٨٥٧
الوحدات المستردة		
الفئة (أ)	(١٥,٣٢٢,٩٠٢)	(١,٣٧٥,١٠١)
الفئة (ب)	(١٨,٧٩٧,٥١٠)	(٧,٦٤١,١٣٣)
الفئة (ج)	(٢,١٧٤,٥٥٩)	(٤٢١,٤٥٩)
	(٣٦,٢٩٤,٩٧١)	(٩,٤٣٧,٦٩٣)
صافي التغيرات من معاملات الوحدات	٢٨,٥٣٢,١٧٨	٥,٦٩٣,١٦٤
صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة	٢٥٢,٢٧٧,٠٥١	٢٠٣,٩١٢,٠٥٧

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٥,٥٢١,٨٦٦	٣,٢٦٩,٨٤٠	صافي الربح للسنة
(٦,٠٣٣,٣٠٨)	٢,٥٥١,٦٢٣	تعديلات لـ:
١٩,٤٨٨,٥٥٨	٥,٨٢١,٤٦٣	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
(٢٣,٥٩٨,٠١٦)	(٤٣,٦٧٨,٩٧٠)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٤,٣١٨)	(٤٦,٠٢٩)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٦,٨٦٠	(٣٨,١١٨)	أتعاب الإدارة المستحقة
(٥٣,٩٧٨)	(٢٤,٧٤٧)	المصروفات المستحقة
-	١٠,١٣١,٦٢٣	دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
(٤,٢١٠,٨٩٤)	(٢٧,٨٣٤,٧٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٥,١٣٠,٨٥٧	٦٤,٨٢٧,١٤٩	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٩,٤٣٧,٦٩٣)	(٣٦,٢٩٤,٩٧١)	الاستردادات من الوحدات
٥,٦٩٣,١٦٤	٢٨,٥٣٢,١٧٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٢,٢٧٠	٦٩٧,٤٠٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٩٥٣,٠٨٨	٤٦٦,٨٧٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٤٣٥,٣٥٨	١,١٦٤,٢٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق")، هو بمثابة صندوق للأسهم مفتوح المدة يستثمر في الأسهم السعودية بما يتوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قِبَل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعًا لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ٦ صفر ١٤٢٩هـ والترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٧٨ الصادر عن هيئة السوق المالية.

ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو على المدى المتوسط والطويل في رأس المال وذلك عن طريق الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية (نمو) بما يتوافق مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية.

تُقسّم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات من الوحدات (أ)، (ب)، (ج) على النحو التالي:

الفئة (أ)، للمستثمرين المؤسسيين والأفراد، وهم من يزيد قيمة اشتراكهم عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو يساويها.

الفئة (ب)، للمستثمرين الصغار، والمستثمرين المؤسسيين والأفراد، ممن تساوي قيمة اشتراكاتهم ١٠,٠٠٠ ريال سعودي أو أكثر وأقل من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

الفئة (ج)، هي الخاصة بموظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي. بالإضافة إلى المحفظة الاستثمارية لمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يُعتبر مدير الصندوق الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن إدارة الصندوق تقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. تقع مسؤولية إدارة الصندوق على عاتق مدير الصندوق، ومع ذلك، وبموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى أحد المؤسسات المالية أو أكثر داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

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

اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها إلى جانب القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. كما أن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م لا تُعد بالضرورة مؤشرًا على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢,٣ أساس القياس

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

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). كما يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

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

٣,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الادارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافةً إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة.

ويرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول هذه التغيرات التي تطرأ عليها مستقبلاً نتيجةً لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج تحكم وسيطرة الصندوق. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة، وهو مقتنع بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها ضمن القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ومع ذلك، كان هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات تطبّق ولأول مرة خلال العام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

وهناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما ينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي تم اعتمادها من قبل الصندوق:

خلال الفترة، لم يَقم الصندوق مبكرًا باعتماد أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح نافذًا بعد. ويتم تطبيق عدة تعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥م كما هو موضح أدناه، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير/ التفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢١ – صعوبة التحويل	عَدَّلَ مجلس معايير المحاسبة الدولي معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات تساعد على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وكذلك تحديد سعر الصرف الفوري الواجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. وقد حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف ملحوظ دون تعديل أو باستخدام أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥م.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي تم اعتمادها من قبل الصندوق: (تتمة)

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ويتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في وقت لاحق. ويقوم الصندوق حاليًا بتقييم الأثر الناتج عن هذه المعايير والتفسيرات، كما ينوي اعتمادها عندما تدخل حيز النفاذ.

المعايير/التفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك	ينطبق الاعتراف بالربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالأصول التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم الاعتراف بها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ النفاذ لأجل غير محدد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية و المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تتوافق بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي ترتبط بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، مع معيار "العقد الذي يتضمن تحصيل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة"، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن أصل مالي مماثل لا يتضمن هذه الميزات. وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الشروط المتعلقة بالاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وشطبهما، وكذلك لتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على تصنيف بنود قائمة الربح أو الخسارة إلى خمس فئات رئيسية وتتمثل في: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يحدد المعيار مجموعة من المقاييس المرتبطة بالأداء المالي للمنشأة والتي تسمى "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". ويجب أن يتم توضيح إجمالي البنود الرئيسية والفرعية، والبنود المنفصلة ضمن القوائم المالية الأولية، إضافةً إلى تلك البنود المفصّل عنها ضمن الإيضاحات، بطريقة تعكس طبيعة كل بند على حدة. وبالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي يتم فيها تصنيف الإيرادات والمصروفات التي نتجت عنها هذه الفروقات.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - تبسيط الإفصاحات المتعلقة بالشركات التابعة.	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب الإدارة عن فئات الوحدات (أ) و(ب) و(ج) بنسب ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥% سنويًا على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، محتسبةً يوميًا مع أحقية الدفع على أساس ربع سنوي. المصروفات الأخرى التي يتحملها الصندوق تشمل رسوم أمين الحفظ بحد أقصى ٠,٠٣% سنويًا من صافي قيمة أصول الصندوق يتم احتسابها يوميًا وسدادها شهريًا، بالإضافة إلى رسوم معاملات بحد أقصى قدره ٣٠ ريال سعودي لكل معاملة.

٦. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
النقد في حساب استثماري	١,٦	١,١٦٤,٢٧٤

١,٦ يُعتبر النقد في الحساب الاستثماري المحتفظ به في حساب للتداول لدى البلاد المالية، ولا يحقق الصندوق أي أرباح على هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة، وفيما يلي القيمة السوقية لمحفظة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم تداولها ملخصةً حسب القطاع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
البنوك	٦٣,٩٨٠,٨٥٧
سلع رأسمالية	١٧,٧٤١,٤٤٤
التأمين	٢٦,٦٥٥,٤٦٨
النقل	١١,٥٨٦,٣١١
الرعاية الصحية	٨,٧٠١,٢٥١
البيع بالتجزئة	٩,٤٣٦,٤٢٠
المواد الأساسية	١٥,٩٤١,٩٠٣
المرافق العامة	٧,٣٣٥,٠٠٠
الأغذية والمشروبات	١٩,١٦٠,٤٠٠
العقارات	-
خدمات الاتصالات	٧,٥٤٩,٣٧٣
الخدمات الاستهلاكية	١٢,٠٨٠,٨٤٩
الطاقة	١٠,٧٠٠,٨٠٥
إجمالي القيمة السوقية	٢١٠,٨٧٠,٠٨١
إجمالي التكلفة	١٩٩,٧٧١,٥١٤

١,٧ فيما يلي ملخصًا بالحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة	١٧١,٥٧٠,٣٢٤
الإضافات خلال الفترة / السنة	٣٠٢,٩٠٨,٠٦٤
المبيعات خلال الفترة / السنة	(٢٩٤,٤٤٠,٤٨٩)
الخسائر غير المحققة	٤,٤٩٨,٥٩٢
الأرباح المحققة	٢٦,٣٣٣,٥٩٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة :	٢١٠,٨٧٠,٠٨١

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصًا لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	
(عدد الوحدات)		
٨,٢١٦,١١٩	٦,٨١٧,٢٠٣	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٤,١٨١,٨٠٨	١,٥٠٠,٠٨٦	الوحدات المصدّرة خلال الفترة / السنة الفئة (أ) الفئة (ب) الفئة (ج)
١٨٤,١٥٨	٣٧٧,١٧٥	
٥٢٧,٩٧٢	٥٣,٨٧٨	
٤,٨٩٣,٩٣٨	١,٩٣١,١٣٩	
١,٢٦٥,٧٧٩	٢٣٤,٤٥٢	الوحدات المستدّرة خلال الفترة / السنة الفئة (أ) الفئة (ب) الفئة (ج)
٦٥٦,٢٥٤	٢٧٢,٥٩٤	
٦٨,٧٧٠	٢٥,١٧٧	
١,٩٩٠,٨٠٣	٥٣٢,٢٢٣	
٢,٩٠٣,١٣٥	١,٣٩٨,٩١٦	صافي التغير في الوحدات
١١,١١٩,٢٥٤	٨,٢١٦,١١٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مدققة)	
٥,٢٢٩,٦٣٩	١٩,٠٤٦,٦٠٣	أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٥١,٦٢٣)	٦,٠٣٣,٣٠٨	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٧٨,٠١٦	٢٥,٠٧٩,٩١١	

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مدققة)	
١١,٩٩٠	٧,٤٨٠	رسوم تداول
٢٠٥,٥٠٤	١٩٨,١١٢	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٣١,٠٠٣	٢٨,٠٤٧	مصروفات أخرى
٢٤٨,٤٩٧	٢٣٣,٦٣٩	

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تضم الأطراف ذات علاقة بالصندوق "جي آي بي كابيتال" باعتبارها مدير الصندوق (جي آي بي بنك باعتباره هو المساهم في جي آي بي كابيتال)، شركة البلاد للاستثمار بصفتها أمين الحفظ ومجلس إدارة الصندوق.

ويتعامل الصندوق في سير نشاطه المعتاد مع الأطراف ذات علاقة للحدود التي تضعها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. كما يوافق مجلس إدارة الصندوق على جميع هذه المعاملات مع الاطراف ذات علاقة.

وفيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت بين الأطراف ذات علاقة والصندوق خلال السنة إضافةً إلى الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال الفترة		الرصيد الختامي (دائن)	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
	أتعاب إدارة الصندوق	(١,٣٧٠,٠٢٢)	(١,٢٨٤,٠٩٢)	(٦٧٣,٠٣٧)	(٧١١,١٥٥)
جي آي بي كابيتال	أتعاب اعضاء مجلس الإدارة	(٢٤,٧٩٥)	(١٢,٤٦٥)	(٢٤,٩٣٣)	(٥٠,١٣٨)
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	(٢٠٥,٥٠٤)	(١٩٢,٦١٤)	(١٠٠,٩٥٦)	(١٠٦,٦٧٣)

* يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة المستحقة للأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية ضمن المصروفات المستحقة.

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:		
النقد و ما فى حكمه	١,١٦٤,٢٧٤	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٥١,٩٩٧,٤٢٨
المصروفات المدفوعة مقدّمًا والأرصدة المدينة الأخرى الإجمالي	٤٦,٠٢٩	-
	١,٢١٠,٣٠٣	٢٥١,٩٩٧,٤٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:		
النقد و ما فى حكمه	٤٦٦,٨٧٤	-
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢١٠,٨٧٠,٠٨١
الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات الإجمالي	١٠,١٣١,٦٢٣	-
	١٠,٥٩٨,٤٩٧	٢١٠,٨٧٠,٠٨١

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية

١٣,١ عوامل المخاطر المالية

تهدف الصناديق إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بحيث تتمكن من مواصلة توفير أفضل العوائد لحاملي وحداتها إضافةً إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة.

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والمتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر عمليات التشغيل. ويتحمل مدير الصندوق المسؤولية في اكتشاف المخاطر والرقابة عليها.

كما يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق، باعتباره الجهة المسؤولة بشكل نهائي عن إدارة كافة شُؤون الصندوق.

يتم تنفيذ إجراءات الرقابة على المخاطر استنادًا إلى الحدود التي سبق وتم وضعها من قِبَل مجلس إدارة الصندوق. ويَحفظ الصندوق بوثيقة الشروط والأحكام التي تنص على استراتيجياته العامة في ممارسة الأعمال، ومدى تحمله للمخاطر، وفلسفته العامة في إدارة المخاطر، كما يتعين على الصندوق تنفيذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة وذلك بما يتوافق مع الإرشادات الاستثمارية.

ويستخدم الصندوق الطرق المختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرّض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضّحة بالتفصيل.

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

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

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجةً لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتنويع محفظة الصندوق الاستثمارية ويراقب عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في حقوق الملكية.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (الناتج عن التغيّر في القيمة العادلة للاستثمارات اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م) وذلك عند التغيرات المحتملة إلى حدٍ معقول في مؤشرات الأسهم استنادًا إلى تركيز القطاعات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	
التغير المحتمل إلى حدٍ معقول%	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حدٍ معقول%	الأثر على صافي قيمة الأصول
١%	٧١١,٥٧٠	١%	٦٣٩,٨٠٩
١%	٥٤٥,٥١٦	١%	١٧٧,٤١٤
١%	٤٢٢,٦٦٨	١%	٢٦٦,٥٥٥
١%	١٩٤,٣٢٧	١%	١١٥,٨٦٣
١%	١٦٧,٥٤٢	١%	٨٧,٠١٣
١%	١٣٨,٦٧٧	١%	٩٤,٣٦٤
١%	٧٦,١٠١	١%	١٥٩,٤١٩
١%	٧٤,٥٥٩	١%	٧٣,٣٥٠
١%	٧١,٢٨٥	١%	١٩١,٦٠٤
١%	٦٨,٣٧٤	-	-
١%	٤٩,٣٥٥	١%	٧٥,٤٩٤
-	-	١%	١٢٠,٨٠٨
-	-	١%	١٠٧,٠٠٨
البنوك			
سلع رأسمالية			
التأمين			
النقل			
الرعاية الصحية			
البيع بالتجزئة			
المواد الأساسية			
المرافق العامة			
الأغذية والمشروبات			
العقارات			
خدمات الاتصالات			
الخدمات الاستهلاكية			
الطاقة			

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قِبَل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
١,١٦٤,٢٧٤	٤٦٦,٨٧٤
النقد وما في حكمه	

ج. مخاطر السيولة

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

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

يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية محفظة الاستثمارات أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق. وتقلّ آجال الاستحقاق المتوقعة لأصول الصندوق والالتزامات المستحقة عليه عن ١٢ شهرًا.

ح. مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية التحتية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم خدمات الصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية. يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

٢,١٣ تقدير القيمة العادلة

تُستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تقدّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدّر كافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

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

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

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤. إعادة التقييم

لقد تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض العام الحالي.

١٥. الاحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تقع أي أحداث هامة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٦. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مقارنة بـ: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٠٥ أغسطس ٢٠٢٥ م (الموافق ١١ صفر ١٤٤٧ هـ).