

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قِبَل 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

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

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
١٦- ٦	الإيضاحات حول القوائم الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات لصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
بإدارة شركة جي آي بي كابيتال

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("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 اف 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 أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الأصول
٣٨٥,٣١٨	٧٢٨,٤٨٨	٦	النقد وما في حكمه
٨١,٩٠٦,١٤٦	٩٤,٣٥٣,١٠٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٥٢,٨٧٨	-		دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
١,٢٣١	٤,٧٤٠		مصروفات مدفوعة مقدّما ودمم مدينة اخري
٨٦,١٤٥,٥٧٣	٩٥,٠٨٦,٣٣٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات
١٠٣,٤٥٦	١١٢,٦٤٢	١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٤٣,٩٨٧	١٠٢,٣٤٠		مصروفات مستحقة
٣٤٧,٤٤٣	٢١٤,٩٨٢		إجمالي الالتزامات
٨٥,٧٩٨,١٣٠	٩٤,٨٧١,٣٥٠		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
-	-		الفئة (أ)
١٠,٤٧٥	٢٢,٥٥٨		الفئة (ب)
٨٥,٧٨٧,٦٥٥	٩٤,٨٤٨,٧٩٢		الفئة (ج)
٨٥,٧٩٨,١٣٠	٩٤,٨٧١,٣٥٠		
		٨	الوحدات المصدّرة (بالعدد):
-	-		الفئة (أ)
١,٠٠٠	١,٩٧٧		الفئة (ب)
٢,٩٣٧,٨٨٨	٢,٩٦١,٤٧٠		الفئة (ج)
٢,٩٣٨,٨٨٨	٢,٩٦٣,٤٤٧		
			صافي الأصول العائدة للوحدة:
-	-		الفئة (أ)
١٠,٤٨	١١,٤١		الفئة (ب)
٢٩,٢٠	٣٢,٠٣		الفئة (ج)

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 قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة السنة 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
٩,٥٩٠,٥٩٢	٦,٥٤٤,٤٧٨	٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٢٥,٣٢٣	١,٩٤٤,٥٧٣		دخل توزيعات أرباح
١١,٠١٥,٩١٥	٨,٤٨٩,٠٥١		
			المصروفات
(١٨٢,٠٤٦)	(٢٢٢,٩٦٢)	١١	أتعاب الإدارة المستحقة
(٢٤,٩٣٢)	١٥٠,١٧٨	١١	أتعاب مجلس الإدارة
(١٤,٥٠٢)	(٢٨,٦٦٩)		أتعاب الحفظ
(٨٥,٤٢١)	(٦٩,٩٥٦)	١٠	مصروفات أخرى
(٣٠٦,٩٠١)	(١٧١,٤٠٩)		
١٠,٧٠٩,٠١٤	٨,٣١٧,٦٤٢		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٧٠٩,٠١٤	٨,٣١٧,٦٤٢		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 أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثماري مفتوح

(المُدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة لحاملي الوحدات (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٦٦,٤٣٦,٠٤٠	٨٥,٧٩٨,١٣٠	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٠,٧٠٩,٠١٤	٨,٣١٧,٦٤٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:
		الوحدات المصدرة
-	-	الفئة (أ)
-	١٠,٩٦٨	الفئة (ب)
-	٨٣٩,١٦٩	الفئة (ج)
-	٨٥٠,١٣٧	
		الوحدات المستردة
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
(٢٩,٤٧٦)	(٩٤,٥٥٩)	الفئة (ج)
(٢٩,٤٧٦)	(٩٤,٥٥٩)	
(٢٩,٤٧٦)	٧٥٥,٥٧٨	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٧٧,١١٥,٥٧٨	٩٤,٨٧١,٣٥٠	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات 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 قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة السنة 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
١٠,٧٠٩,٠١٤	٨,٣١٧,٦٤٢	صافي الربح للسنة
		تعديلات لـ:
(٢,٧٥٦,٤٣٨)	(٣,٤٤٥,٩٣٢)	٩ الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٥٢,٥٧٦	٤,٨٧١,٧١٠	
		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١٢,٦٣٩,٩٠٣)	(٩,٠٠١,٠٢٦)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٨٠,٠٢٥	٣,٨٥٢,٨٧٨	الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات
(٢,٥٢٠)	(٣,٥٠٩)	مصرفات مدفوعة مقدّمة وذمم مدينة أخرى
١٦,٣٧٥	٩,١٨٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٧,٥٦٤	(١٤١,٦٤٧)	المصرفات المستحقة
(١,٨٨٥,٨٨٣)	(٤١٢,٤٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٨٥٠,١٣٧	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢٩,٤٧٦)	(٩٤,٥٥٩)	الاستردادات من الوحدات
(٢٩,٤٧٦)	٧٥٥,٥٧٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٩١٥,٣٥٩)	٣٤٣,١٧٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٤٥٧,٦٣٧	٣٨٥,٣١٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٤٢,٢٧٨	٧٢٨,٤٨٨	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

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق")، هو بمثابة صندوق استثماري مفتوح يُستثمر في الأسهم السعودية المدرجة والمتوافقة مع الشريعة الإسلامية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قِبَل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٠/٢/٠٦هـ 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 أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

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

الفئة (أ) للمستثمرين المؤسسيين والأفراد.

الفئة (ب) للمستثمرين الصغار، والمستثمرين المؤسسيين والأفراد.

الفئة (ج) متعلقة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يُعتبر مدير الصندوق للصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن مدير الصندوق يقوم 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 فهي شركة البلاد للاستثمار

اعتمدت هيئة السوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٩م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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) لتنص 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 مؤشراً 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.

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

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

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ عملة العرض والنشاط (تتمة)

المعاملات والأرصدة

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

٤,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الاستمرارية

قام مدير الصندوق 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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المتبعة والمُفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. سيتم تطبيق العديد من المعايير والتعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وفي رأي مجلس إدارة الصندوق، فإن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما ينوي الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

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

خلال الفترة، لم يقيم الصندوق مبدئياً باعتماد أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يصبح نافذاً 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.

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

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

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

تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير/ التفسيرات
١ يناير ٢٠٢٥ م.	عدّل 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.	التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - صعوبة التحويل
تم تأجيل تاريخ النفاذ لأجل غير محدد	ينطبق الاعتراف بالربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستمرة 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.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢٦ م	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.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٧ م	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 يحدّد المعيار مجموعة من المقاييس المرتبطة بالأداء المالي للمنشأة والتي تسمى "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". ويجب أن يتم توضيح إجمالي البنود الرئيسية والفردية، 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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧ م	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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - تبسيط الإفصاحات المتعلقة بالشركات التابعة.

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

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب الإدارة عن فئات الوحدات (أ) و(ب) و(ج) بنسب ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥% سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، محتسبة يومياً مع أحقية الدفع على أساس ربع سنوي. كما يتم تعويض مدير الصندوق عن أية مصروفات أخرى يتم سدادها نيابةً عن الصندوق مثل أتعاب الحفظ بحد أقصى ٠,٤١% سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق بالإضافة إلى رسوم المعاملات بقيمة ٧٠ دولار أمريكي (٢٦٢,٥٠ ريال سعودي) كحد أقصى لكل معاملة

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
٣٨٥,٣١٨	٧٢٨,٤٨٨	١,٦	النقد في حساب استثماري

١,٦ يُعتبر النقد في الحساب الاستثماري المحتفظ به في حساب للتداول لدى شركة البلاد للاستثمار، 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 المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. وفيما يلي القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم تداولها ملخصة حسب القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
		الأسواق السعودية
٢١,٩١١,٩١٩	١٥,٠٩٦,١٣٤	البنوك
٧,٨٣١,٥٠٥	١٤,٢٩٦,٨٠١	سلع رأسمالية
١١,٦٥٦,٧٦٤	١١,١٤٢,٢٠٤	التأمين
-	٤,٧٩٨,٢١٧	البرمجيات والخدمات
-	٤,١٦٥,٦٨٦	النقل
-	٢,٩٠٨,٢٠٠	العقارات
-	٢,٨٨٩,٧٠٠	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	٢,٨٠٢,٨٠٠	البيع بالتجزئة
-	٢,٤٤٩,١٣٩	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
-	٢,٠٨١,٦٥٥	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٩٠٧,٢٥٧	-	الخدمات الاستهلاكية
٣,٧٩٤,٩١٣	-	المواد الأساسية
٢,٠٣٤,٠٠٠	-	المرافق العامة
٢,٨٦٦,٤٠٦	-	الأغذية والمشروبات والتبغ
٥٣,٠٠٢,٧٦٤	٦٢,٦٣٠,٥٣٦	
		الأسواق الإماراتية
٨,٥٦٠,٥١٥	١٣,٣٨٠,١٠٦	العقارات
٣,١٨٩,٦٦٤	٦,٠٣٣,٨٨٤	البنوك
٣,٠٣٤,٥٦٦	٤,٠٤٢,٤٠٤	الطاقة
٢,٤٨٦,٩٨٣	-	النقل
٢٤٧,٩٢٤	-	بيع الأغذية والمواد الأساسية بالتجزئة
١,٤٠٨,٢٥٣	-	الأغذية والمشروبات والتبغ
١٨,٩٢٧,٩٠٥	٢٣,٤٥٦,٣٩٤	

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

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
-	١,٤٤٤,٧٠٩	الأسواق الكويتية
-	١,٢١٠,٦٠٤	البنوك
١,١٠٢,٠٣٣	-	الطاقة
٣٧٧,٧٢٨	-	الخدمات الاستهلاكية
١,٤٧٩,٧٦١	٢,٦٥٥,٣١٣	أسواق مالية متنوعة
٢,٥٥٩,٠٤٤	١,٩٣٦,٠٢٤	أسواق دولة البحرين
٢,٥٥٩,٠٤٤	١,٩٣٦,٠٢٤	المواد الأساسية
١,٨١٧,٧٢٧	٢,٢٣٤,٩٣٣	أسواق دولة قطر
٤,١١٨,٩٤٥	١,٤٣٩,٩٠٤	الطاقة
٥,٩٣٦,٦٧٢	٣,٦٧٤,٨٣٧	البنوك
٨١,٩٠٦,١٤٦	٩٤,٣٥٣,١٠٤	إجمالي القيمة السوقية
٧٥,٤١٤,٥٤٦	٩٠,٩٠٧,١٧٢	إجمالي التكلفة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٦١,٥٢٨,٤٤٨	٨١,٩٠٦,١٤٦	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
١٠٠,٢١١,٢٥٧	٩١,٩٦٢,٠٩٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٩٧,٤١٧,٩١٩)	(٨٦,٠٥٩,٦١٤)	المباعة خلال الفترة / السنة
٥,٤٢٦,٢٧٤	٣,٤٤٥,٩٣٢	الأرباح غير المحققة
١٢,١٥٨,٠٨٦	٣,٠٩٨,٥٤٦	الأرباح المحققة
٨١,٩٠٦,١٤٦	٩٤,٣٥٣,١٠٤	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

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

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصًا لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
(عدد الوحدات)		
٢,٩٣٧,٥٣٢	٢,٩٣٨,٨٨٨	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
١,٠٠٠	٩٧٧	الفئة (أ)
٢,٣٢٦	٢٦,٧٨٢	الفئة (ب)
٣,٣٢٦	٢٧,٧٥٩	الفئة (ج)
-	-	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
-	-	الفئة (أ)
(١,٩٧٠)	(٣,٢٠٠)	الفئة (ب)
(١,٩٧٠)	(٣,٢٠٠)	الفئة (ج)
١,٣٥٦	٢٤,٥٥٩	صافي التغير في الوحدات
٢,٩٣٨,٨٨٨	٢,٩٦٣,٤٤٧	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٦,٨٣٤,١٥٤	٣,٠٩٨,٥٤٦	أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٥٦,٤٣٨	٣,٤٤٥,٩٣٢	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٥٩٠,٥٩٢	٦,٥٤٤,٤٧٨	

١٠. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
١,١٨٧	-	رسوم المعاملات
٢,٤٩٣	٧,٨٦٨	رسوم تداول
٢٥,٤٦٣	٣٣,٤٤٥	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٥٦,٢٧٨	٢٨,٦٤٣	مصروفات أخرى
٨٥,٤٢١	٦٩,٩٥٦	

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 ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 الأطراف ذات علاقة.

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

الرصيد الختامي (دائن)		مبلغ المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		
(١٠٣,٤٥٦)	(١١٢,٦٤٢)	(١٨٢,٠٤٦)	(٢٢٢,٩٦٢)	أتعاب إدارة الصندوق	
(١٧٠,١٧٨)	(١٠,٠٠٠)	(٢٤,٩٣٢)	١٥٠,١٧٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(١٥,٥١٨)	(١٦,٨٩٦)	(٢٧,٣٠٧)	(٣٣,٤٤٤)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	

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

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:
-	٧٢٨,٤٨٨		النقد وما في حكمه
٩٤,٣٥٣,١٠٤	-		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٧٤٠		المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٩٤,٣٥٣,١٠٤	٧٣٣,٢٢٨		الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	الأصول كما في قائمة المركز المالي الأولية:
-	٣٨٥,٣١٨		النقد وما في حكمه
٨١,٩٠٦,١٤٦	-		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٨٥٢,٨٧٨		الدفوعات المقدّمة لشراء استثمارات
-	١,٢٣١		المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٨١,٩٠٦,١٤٦	٤,٢٣٩,٤٢٧		الإجمالي

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

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

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 إضافة إلى ضمان الامان لهم بصورة معقولة. يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته وتمثله 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 شؤون الصندوق.

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

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

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

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

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد فيما يخص أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتنويع محفظة الصندوق الاستثمارية 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 التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)) وذلك عند التغيرات المحتملة إلى حد معقول في مؤشرات الأسهم استناداً إلى تركيز القطاعات، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٢١٩,١١٩	%١	١٥٠,٩٦١	%١	الأسواق السعودية
٧٨,٣١٥	%١	١٤٢,٩٦٨	%١	البنوك
١١٦,٥٦٨	%١	١١١,٤٢٢	%١	سلع رأسمالية
-	-	٤٧,٩٨٢	%١	التأمين
-	-	٤١,٦٥٧	%١	البرمجيات والخدمات
-	-	٢٩,٠٨٢	%١	النقل
-	-	٢٨,٨٩٧	%١	العقارات
-	-	٢٨,٠٢٨	%١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	-	٢٤,٤٩١	%١	البيع بالتجزئة
-	-	٢٠,٨١٧	%١	الأدوية والتكنولوجيا الحيوية والعلوم الحيوية
٢٩,٠٧٣	%١	١٥٠,٩٦١	%١	الخدمات التجارية والمهنية
٣٧,٩٤٩	%١	-	-	الخدمات الاستهلاكية
٢٠,٣٤٠	%١	-	-	المواد الأساسية
٢٨,٦٦٤	%١	-	-	المرافق العامة
-	-	-	-	الأغذية والمشروبات والتبغ

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

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١،١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر الأسعار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حدِّ معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	التغير المحتمل إلى حدِّ معقول %	
٨٥,٦٠٥	%١	١٣٣,٨٠١	%١	الأسواق الإماراتية
٣١,٨٩٧	%١	٦٠,٣٣٩	%١	العقارات
٣٠,٣٤٦	%١	٤٠,٤٢٤	%١	البنوك
٢٤,٨٧٠	%١	-	-	الطاقة
٢,٤٧٩	%١	-	-	النقل
١٤,٠٨٣	%١	-	-	بيع الأغذية والمواد الأساسية بالتجزئة الأغذية والمشروبات والتبغ
-	-	١٤,٤٤٧	%١	الأسواق الكويتية
-	-	١٢,١٠٦	%١	البنوك
١١,٠٢٠	%١	-	-	الطاقة
٣,٧٧٧	%١	-	-	الخدمات الاستهلاكية
				أسواق مالية متنوعة
٢٥,٥٩٠	%١	١٩,٣٦٠	%١	أسواق دولة قطر
				المواد الأساسية
١٨,١٧٧	%١	٢٢,٣٤٩	%١	أسواق دولة البحرين
٤١,١٨٩	%١	١٤,٣٩٩	%١	الطاقة
				البنوك

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٣٨٥,٣١٨	٧٢٨,٤٨٨	النقد وما في حكمه

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المُدَار من قِبَل جي آي بي كَابِيْتَال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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.

وتقل 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 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تشمل الاستثمارات التي تستند 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 قِبَل جي آي بي كإيبتال)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إعادة التقييم

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

١٥. الأحداث 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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