

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٤-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات

صندوق جي أي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي أي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") المدار من قبل شركة جي أي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة 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 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 نبدي 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 البسام وشركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢هـ

الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
		الموجودات
٣,٠٢٠,٦٦٧	٨	النقدية وشبه النقدية
٤٤,٩٥٤,٧٣٦	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٠٨		دخل توزيعات مستحقة
٤٧,٩٨٠,٩١١		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٢٧,٤٧٨	٨	مصروفات مستحقة
١٢٧,٤٧٨		إجمالي المطلوبات
٤٧,٨٥٣,٤٣٣		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
٤٧,٨٥٣,٤٣٣		الفئة (ج)
٤٧,٨٥٣,٤٣٣		
		الوحدات مصدرة (بالعدد)
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
٥,٠٠١,٩٢١,٦٢		الفئة (ج)
٥,٠٠١,٩٢١,٦٢	٦	
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
-		الفئة (أ)
-		الفئة (ب)
٩,٥٧		الفئة (ج)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية

للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
		الدخل
(٣,١٥٣,٥٩٢)	٧	صافي الخسارة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٥٠,٤٩٢		دخل التوزيعات
<u>(١,٩٠٣,١٠٠)</u>		
		المصروفات
(١٧٩,٩٣٨)	٨	أتعاب الإدارة
(٣٣,٢٨٩)	٨	بدل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٥,٩٧٩)	٨	أتعاب الحفظ
(٣٤,٢٦١)	٨	مصروفات أخرى
<u>(٢٦٣,٤٦٧)</u>		
<u>(٢,١٦٦,٥٦٧)</u>		صافي الخسارة للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٢,١٦٦,٥٦٧)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	صافي قيمة الموجودات عائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
(٢,١٦٦,٥٦٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
	التغيرات من معاملات الوحدات:
	إصدار الوحدات
-	الفئة (أ)
-	الفئة (ب)
٥٠,٠٢٠,٠٠٠	الفئة (ج)
٥٠,٠٢٠,٠٠٠	
	استرداد الوحدات
-	الفئة (أ)
-	الفئة (ب)
-	الفئة (ج)
-	
٥٠,٠٢٠,٠٠٠	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٧,٨٥٣,٤٣٣	صافي قيمة الموجودات عائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٦٦,٥٦٧)		صافي الخسارة للفترة التعديلات على:
٥٥٩,١٩٢	٧	الخسارة الغير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٠٧,٣٧٥)		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات مستحقة المصروفات المستحقة
(٤٥,٥١٣,٩٢٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥,٥٠٨)		
١٢٧,٤٧٨		
(٤٦,٩٩٩,٣٣٣)		
٥٠,٠٢٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: المتحصلات من اصدار الوحدات الاستردادات من الوحدات
-		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٢٠,٠٠٠		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٣,٠٢٠,٦٦٧		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
-		النقد وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣,٠٢٠,٦٦٧		

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") ، هو صندوق أسهم تقليدي مفتوح المدة يستثمر في أسهم الشركات المدرجة في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. أسس ودار من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد، المؤسسة والقائمة بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٠٦هـ والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية في أسواق منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

تقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات للوحدات (أ)، (ب) و (ج) كالتالي:

- (أ) هي الخاصة بكبار المستثمرين من مؤسسات وأفراد.
(ب) هي الخاصة بصغار المستثمرين من مؤسسات وأفراد.
(ج) هي الخاصة بمنسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المعروضة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن نتائج الفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٢-٢ أسس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة 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.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٤-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لتقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، باستثناء التقدير الموضح أدناه:

القيمة العادلة للأوراق المالية الغير متداولة في سوق نشط

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو تحويل التزام بمعاملة منتظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

٤. رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحصيل الرسوم الإدارية للفئات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ١٪، ١,٧٥٪ و ٠,٥٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق.

يقوم مدير الصندوق أيضاً بتحميل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق، مثل رسوم الحفظ البالغة ١,٤١٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ورسوم تعامل بحد أعلى ٧٠ دولار أمريكي (٢٦٢,٥٠ ريال سعودي) لكل عملية، يدفع الصندوق مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الصندوق بحد أعلى ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مستقل.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٥. 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	القيمة العادلة ريال سعودي	
		الأسواق السعودية
	٧,٠٨٧,٩١٧	البنوك
	٤,٢١٠,٣٨٧	الرعاية الصحية
	٢,٥٥٨,٠٩٥	الاتصالات
	٢,٤٩٣,٥٦٠	الخدمات الاستهلاكية
	٢,٣٢٢,٤١٦	التجزئة
	١,٥٤٤,٥٥٦	السلع الاستهلاكية
	١,٤٧٩,٢٢٢	الخدمات التجارية والمهنية
	١,١٤٨,٨٢٣	المواد الأساسية
	١,٠٦٧,٩٨٩	إدارة وتطوير العقارات
	٩٩٢,٥٥٦	التأمين
	٩٥١,٥٤٤	الاغذية والمشروبات
	٢٥,٨٥٧,٠٦٥	
		الأسواق الكويتية
	٤,٩٣٩,٩٧٤	البنوك
	١,٧٤٤,٠١٥	النقل
	١,٦٩٩,٣٢١	إدارة وتطوير العقارات
	١,١٥٠,٢٦٦	الاتصالات
	٩,٥٣٣,٥٧٦	
		الأسواق الاماراتية
	٣,٢٤٤,٦١٣	البنوك
	٩٦٨,٨٩٧	النقل
	٩٢٧,٠٧٨	إدارة وتطوير العقارات
	٥,١٤٠,٥٨٨	
		الأسواق المصرية
	١,١٥٠,٣٨٠	الاغذية والمشروبات
	١,٠٠٩,٨٣٤	الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية
	٧٣١,٠٤٤	إدارة وتطوير العقارات
	٢,٨٩١,٢٥٨	
		الأسواق الامريكية
	١,٥٣٢,٢٤٩	المواد الأساسية
	١,٥٣٢,٢٤٩	
	٤٤,٩٥٤,٧٣٦	إجمالي القيمة العادلة
	٤٥,٥١٣,٩٢٨	إجمالي التكلفة

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) عدد الوحدات	
-	عدد الوحدات في بداية الفترة
-	الوحدات المصدرة
-	الفئة أ
-	الفئة ب
٥,٠٠١,٩٢١,٦٢	الفئة ج
-	الوحدات المستردة
-	الفئة أ
-	الفئة ب
-	الفئة ج
٥,٠٠١,٩٢١,٦٢	صافي التغيير في الوحدات
٥,٠٠١,٩٢١,٦٢	عدد الوحدات في نهاية الفترة

٧. صافي الخسارة المحققة والغير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٢,٥٩٤,٤٠٠)	الخسارة المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥٩,١٩٢)	الخسارة الغير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,١٥٣,٥٩٢)	

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) وبنك الخليج الدولي، وكذلك شركة البلاد المالية (أمين الحفظ) وأعضاء مجلس إدارة الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، بلغ الرصيد المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى البلاد المالية ٣,٠٢٠,٦٦٧ ريال سعودي.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

الرصيد الختامي مدين / (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٧٥,١٥٧)	١٧٩,٩٣٨	أتعاب الإدارة	جي آي بي كابيتال
(١٥,٥٥٣)	٣٤,٢٦١	مصرفات أخرى	البلاد المالية
(١٥,٩٧٩)	١٥,٩٧٩	أتعاب الحفظ	مجلس إدارة الصندوق
(٢٠,٧٨٩)	٣٣,٢٨٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	

٩. الأدوات المالية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٠٢٠,٦٦٧	نقدية وشبه النقدية
٤٤,٩٥٤,٧٣٦	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٥٠٨	دخل توزيعات مستحقة
٤٤,٩٥٤,٧٣٦	٣,٠٢٦,١٧٥	الإجمالي

١٠. القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

• مدخلات المستوى ١: هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان 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.

يتطلب تقييم أهمية مدخلات معينة حكماً، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالموجودات والمطلوبات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية والأرصدة المدرجة بالتكلفة المطفأة. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١١. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس 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 بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تنذب 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. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السعر (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعلق المحتمل	
ريال سعودي	%	
		الأسواق السعودية
٧٠,٨٧٩	١%	البنوك
٤٢,١٠٤	١%	الرعاية الصحية
٢٥,٥٨١	١%	الاتصالات
٢٤,٩٣٦	١%	الخدمات الاستهلاكية
٢٣,٢٢٤	١%	التجزئة
١٥,٤٤٦	١%	السلع الاستهلاكية
١٤,٧٩٢	١%	الخدمات التجارية والمهنية
١١,٤٨٨	١%	المواد الأساسية
١٠,٦٨٠	١%	إدارة وتطوير العقارات
٩,٩٢٦	١%	التأمين
٩,٥١٥	١%	الاغذية والمشروبات
		الأسواق الكويتية
٤٩,٤٠٠	١%	البنوك
١٧,٤٤٠	١%	النقل
١٦,٩٩٣	١%	إدارة وتطوير العقارات
١١,٥٠٣	١%	الاتصالات
		الأسواق الاماراتية
٣٢,٤٤٦	١%	البنوك
٩,٦٨٩	١%	النقل
٩,٢٧١	١%	إدارة وتطوير العقارات
		الأسواق المصرية
١١,٥٠٤	١%	الاغذية والمشروبات
١٠,٠٩٨	١%	الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية
٧,٣١٠	١%	إدارة وتطوير العقارات
		الأسواق الامريكية
١٥,٣٢٢	١%	المواد الأساسية

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالنقدية وشبه النقدية ودخل توزيعات مستحقة المقاسة بالتكلفة المطفاة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(غير مراجعة)
ريال سعودي

٣,٠٢٠,٦٦٧
٥,٥٠٨

النقدية وشبه النقدية
دخل توزيعات مستحقة

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية وشبه النقدية ودخل التوزيعات المستحقة كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرانهم باستمرار.

ج- مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من قبل موعد إقفال العمل في اليوم الخامس التالي لنقطة التقويم، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من المصروفات المستحقة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

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

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات الهامة في للصندوق بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

صندوق جي آي بي لفرص أسهم الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٢٠,٦٦٧	-	٣,٠٢٠,٦٦٧	النقدية وشبه النقدية
٤٤,٩٥٤,٧٣٦	-	٤٤,٩٥٤,٧٣٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٠٨	-	٥,٥٠٨	دخل توزيعات مستحقة
٤٧,٩٨٠,٩١١	-	٤٧,٩٨٠,٩١١	إجمالي الموجودات
١٢٧,٤٧٨	-	١٢٧,٤٧٨	مصروفات مستحقة
١٢٧,٤٧٨	-	١٢٧,٤٧٨	إجمالي المطلوبات

د- المخاطر التشغيلية

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

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

١٢. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة من قبل مجلس إدارة الصندوق على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في ٦ محرم ١٤٤٢هـ (٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م)