

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كإييتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
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
١٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي أي بي للأسهم السعودية ("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 السنة 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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٢٨٩,٧٦٦	٧٢٢,٨٧٨	٨	النقدية وشبه النقدية
٣٠,٨٩٤,٤٢١	٢٧,١٧٦,٨٣٩	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢,٠٩٠		دخل توزيعات مستحقة
<u>٣١,١٨٤,١٨٧</u>	<u>٢٧,٩١١,٨٠٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٢٧,٤٦٤	١٤٠,٧٥٨	٨	مصروفات مستحقة
<u>١٢٧,٤٦٤</u>	<u>١٤٠,٧٥٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣١,٠٥٦,٧٢٣</u>	<u>٢٧,٧٧١,٠٤٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي
			الوحدات
-	-		الفئة (أ)
١٠,٥١٩	٩,٣٤٦		الفئة (ب)
٣١,٠٤٦,٢٠٤	٢٧,٧٦١,٧٠٣		الفئة (ج)
<u>٣١,٠٥٦,٧٢٣</u>	<u>٢٧,٧٧١,٠٤٩</u>		
		٦	الوحدات مصدرة (بالمعد)
-	-		الفئة (أ)
٨٧٤,٨٨	٨٧٤,٨٨		الفئة (ب)
٢,٥١٨,١٦٣,٠٠	٢,٥١٨,١٦٣,٠٠		الفئة (ج)
<u>٢,٥١٩,٠٣٧,٨٨</u>	<u>٢,٥١٩,٠٣٧,٨٨</u>		
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
-	-		الفئة (أ)
١٢,٠٢	١٠,٦٨		الفئة (ب)
<u>١٢,٣٣</u>	<u>١١,٠٢</u>		الفئة (ج)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
			صافي (الخسارة)/ الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨٠٠,٩٠٦	(٣,٦٣٦,٢٢٩)	٧	دخل التوزيعات
٥٩٩,٥٠١	٤٩٠,٩٥٢		
<u>٥,٤٠٠,٤٠٧</u>	<u>(٣,١٤٥,٢٧٧)</u>		
			المصروفات
(١١٦,٠٥٢)	(٨٤,٥٨٢)	٨	أتعاب الإدارة
(١٢,٣٩٨)	(١٢,٤٦٥)	٨	بدل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٨٥٢)	(١٧,٩٥١)	٨	أتعاب الحفظ
(٢٧,٠٤٥)	(٢٥,٣٩٩)	٨	مصروفات أخرى
<u>(١٧٣,٣٤٧)</u>	<u>(١٤٠,٣٩٧)</u>		
٥,٢٢٧,٠٦٠	(٣,٢٨٥,٦٧٤)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥,٢٢٧,٠٦٠</u>	<u>(٣,٢٨٥,٦٧٤)</u>		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية

صندوق إستثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٩,١٩٩,٢٩٥	٣١,٠٥٦,٧٢٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٥,٢٢٧,٠٦٠	(٣,٢٨٥,٦٧٤)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
		إصدار الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
-	-	الفئة (ج)
-	-	
		استرداد الوحدات
-	-	الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
(٣٤٤,٦٣٤)	-	الفئة (ج)
(٣٤٤,٦٣٤)	-	
(٣٤٤,٦٣٤)	-	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٤,٠٨١,٧٢١	٢٧,٧٧١,٠٤٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٢٢٧,٠٦٠	(٣,٢٨٥,٦٧٤)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٣,٨٥٨,٠٩٤)	٢,٧٣٣,٨٦٠	الخسارة / (الربح) الغير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١,٣٦٨,٩٦٦	(٥٥١,٨١٤)	من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٤٢٦,٧٣١)	٩٨٣,٧٢٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٢,٠٩٠)	دخل توزيعات مستحقة
٨,٣٨٢	١٣,٢٩٤	مصروفات مستحقة
(٤٩,٣٨٣)	٤٣٣,١١٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٣٤٤,٦٣٤)	-	الاسترداد من الوحدات
(٣٤٤,٦٣٤)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٩٤,٠١٧)	٤٣٣,١١٢	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٥٧٥,٦١٧	٢٨٩,٧٦٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٨١,٦٠٠	٧٢٢,٨٧٨	النقد وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح للاستثمار في الأسهم السعودية. تم تأسيسه وإدارته من قبل جي أي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة مؤلفة من شخص واحد وفقاً للقوانين بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤ بتاريخ ١٤٢٩/٢/٦هـ وترخيص هيئة سوق المال رقم ٣٧-٧٨٠٧٠٧٨.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال في المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو).

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

الفئة (أ) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يزيد مبلغ اشتراكهم عن أو يساوي ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
الفئة (ب) وهي الخاصة بالمستثمرين من مؤسسات وأفراد، وهم من يساوي أو يقل مبلغ اشتراكهم عن ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.
الفئة (ج) وهي الخاصة بمنسوبي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحفظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

يخضع الصندوق لائحة 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

٢-١ بيان الالتزام

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي 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.

٢-٣ 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 والأرصنة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف.

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

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
٤-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 للنفقات (أ)، (ب) و(ج) بنسبة ١٪ و ١,٧٥٪ و ٠,٥٠٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق، محسوباً على أساس يومي ويتم دفعه على أساس ربع سنوي. يقوم مدير الصندوق أيضاً بتحميل الصندوق عن أي مصروفات أخرى يتم دفعها نيابة عن الصندوق مثل رسوم الحفظ البالغة ٠,٠٣٪ من صافي قيمة أصول الصندوق ويتم دفع الرسوم شهرياً كما سيدفع الصندوق رسوم العمليات بحد أقصى ٣٠ ريال سعودي لكل عملية، يدفع الصندوق مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الصندوق بحد أعلى ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مستقل.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات السعودية المدرجة. القيمة السوقية للاستثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع، تم تلخيصها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
القيمة العادلة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	
١٢,٧٤٦,٧٠٣	٩,٩٧٦,٠٦٠	البنوك
٥,٤٤١,٤٠٠	٣,٥٨٧,٦٤٧	المواد الأساسية
١,٢٧٦,١٤٩	٢,٧٢٤,٧٦٨	الرعاية الصحية
١,٢٢٣,٢٢٥	١,٧٣٦,٥٠١	الاتصالات
٤٧٨,٥٠٠	١,٥١٦,٧٠١	إدارة وتطوير العقارات
٨٧٧,٠٠٤	١,٣٢٥,٥١٣	التجزئة
١,٢٥٩,٠٩٧	١,٣١٤,٧٠٠	الخدمات الاستهلاكية
٢,١٢٩,٥٧١	١,١٥٨,٩٢٥	النقل
٧٧٠,٥٠٥	١,١٢٨,٧٢٨	الاغذية والمشروبات
٨٠١,٩٣٥	٩٤١,٣٦٧	الخدمات التجارية والمهنية
٦٣٩,١٣٢	٧٠٤,١٣٢	السلع الاستهلاكية
١,٠٨٤,٠٠١	٥٩١,١٩٧	التأمين
٢,٠١٠,١٦٧	٤٧٠,٦٠٠	الطاقة
١٥٧,٠٣٢	-	السلع الرأسمالية
٣٠,٨٩٤,٤٢١	٢٧,١٧٦,٨٣٩	اجمالي القيمة العادلة
٢٩,١٦٩,٥١٦	٢٩,٩١٠,٦٩٩	اجمالي التكلفة

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٢,٨٠٢,٧٢٩,٨٢	٢,٥١٩,٠٣٧,٨٨	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة
٨٧٤,٨٨	-	الفئة أ
٩,٤١٦,٤١	-	الفئة ب
-	-	الفئة ج
-	-	الوحدات المستردة
-	-	الفئة أ
(٢٢٨,٨٤١,٣٣)	-	الفئة ب
(٦٥,١٤١,٩٠)	-	الفئة ج
(٢٨٣,٦٩١,٩٤)	-	صافي التغير في الوحدات
٢,٥١٩,٠٣٧,٨٨	٢,٥١٩,٠٣٧,٨٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٧. صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٢,٨١٢	(٩٠٢,٣٦٩)	(الخسارة) / الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٥٨,٠٩٤	(٢,٧٣٣,٨٦٠)	(الخسارة) / الربح الغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨٠٠,٩٠٦	(٣,٦٣٦,٢٢٩)	

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق جي أي 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 ٧٢٢,٨٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٨٩,٧٦٦ ريال سعودي)

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

الرصيد الختامي مدین / (دالن)	قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨٢,٨٦٥)	(٩٥,٢٠٧)	١١٦,٠٥٢	٨٤,٥٨٢	جي أي بي كابيتال
(١٥,٥٧١)	(١١,١٠٨)	٢٧,٠٤٥	٢٥,٣٩٩	أتماب الإدارة مصرفات أخرى
(٤,٠٢٨)	(٢١,٩٧٩)	١٧,٨٥٢	١٧,٩٥١	البلاد المالية أتماب الحفظ
(٢٥,٠٠٠)	(١٢,٤٦٤)	١٢,٣٩٨	١٢,٤٦٥	مجلس إدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٩. الأدوات المالية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال سعودي	التكلفة المطلقة ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٧٢٢,٨٧٨	نقدية وشبه النقدية
٢٧,١٧٦,٨٣٩	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢,٠٩٠	دخل توزيعات مستحقة
٢٧,١٧٦,٨٣٩	٧٣٤,٩٦٨	الإجمالي

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٩. الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال سعودي	التكلفة المطفأة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٢٨٩,٧٦٦	نقدية وشبه النقدية
٣٠,٨٩٤,٤٢١	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٨٩٤,٤٢١	٢٨٩,٧٦٦	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 مدخلاً معيناً 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 تقويم 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.

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 لإدارته 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 بالأصل.

صندوق جي أي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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. وتتسا مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتبع 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل	
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١٢٧,٤٦٧	١%	٩٩,٧٦١	١%	البنوك
٥٤,٤١٤	١%	٣٥,٨٧٦	١%	المواد الأساسية
١٢,٧٦١	١%	٢٧,٢٤٨	١%	الرعاية الصحية
١٢,٢٣٢	١%	١٧,٣٦٥	١%	الاتصالات
٤,٧٨٥	١%	١٥,١٦٧	١%	إدارة وتطوير العقارات
٨,٧٧٠	١%	١٣,٢٥٥	١%	التجزئة
١٢,٥٩١	١%	١٣,١٤٧	١%	الخدمات الاستهلاكية
٢١,٢٩٦	١%	١١,٥٨٩	١%	النقل
٧,٧٠٥	١%	١١,٢٨٧	١%	الاغذية والمشروبات
٨,٠١٩	١%	٩,٤١٤	١%	الخدمات التجارية والمهنية
٦,٣٩١	١%	٧,٠٤١	١%	السلع الاستهلاكية
١٠,٨٤٠	١%	٥,٩١٢	١%	التأمين
٢٠,١٠٢	١%	٤,٧٠٦	١%	الطاقة
١,٥٧٠	١%	-	١%	السلع الرأسمالية

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٩,٧٦٦	٧٢٢,٨٧٨	النقدية وشبه النقدية
-	١٢,٠٩٠	دخل توزيعات مستحقة

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

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 بمطلوبات 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 خلال أربعة أيام عمل من يوم التقويم ذي العلاقة الاثني والأربعاء، 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٢٢,٨٧٨	-	٧٢٢,٨٧٨
٢٧,١٧٦,٨٣٩	-	٢٧,١٧٦,٨٣٩
١٢,٠٩٠	-	١٢,٠٩٠
٢٧,٩١١,٨٠٧	-	٢٧,٩١١,٨٠٧
١٤٠,٧٥٨	-	١٤٠,٧٥٨
١٤٠,٧٥٨	-	١٤٠,٧٥٨

النقدية وشبه النقدية
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
دخل توزيعات مستحقة
إجمالي الموجودات

مصروفات مستحقة
إجمالي المطلوبات

صندوق جي آي بي للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٩,٧٦٦	-	٢٨٩,٧٦٦
٣٠,٨٩٤,٤٢١	-	٣٠,٨٩٤,٤٢١
٣١,١٨٤,١٨٧	-	٣١,١٨٤,١٨٧
١٢٧,٤٦٤	-	١٢٧,٤٦٤
١٢٧,٤٦٤	-	١٢٧,٤٦٤

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 داخلياً أو خارجياً 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. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

قام مدير الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق، إن أهم التغييرات على شروط وأحكام الصندوق هي كالتالي:

العنوان	الإصدار السابق	الإصدار الجديد
رسوم الاشتراك	٢,٠٠٪ من قيمة مبلغ الاشتراك	٢,٠٠٪ بحد أقصى من قيمة مبلغ الاشتراك
رسوم الحفظ	٠,٠٣٪ سنوياً أو ٣٦,٠٠٠ ريال سعودي أيهم أعلى من صافي أصول الصندوق	٠,٠٣٪ سنوياً بحد أقصى على قيمة الأصول الخاضعة للإدارة ويتم دفع الرسوم لأمين الحفظ شهرياً
رسوم التعامل	٣٠ ريال سعودي بحد أقصى لكل عملية وتدفع كل ثلاثة أشهر ميلادية	٣٠ ريال سعودي بحد أقصى لكل عملية

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣٠ يونيو ٢٠١٩م).

١٤. 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).