

صندوق جي آي بي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر 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) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة /حاملي الوحدات لصندوق جي آي بي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
بإدارة شركة جي آي بي كابيتال

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي آي بي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة ("الصندوق") المدار من قبل جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، 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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم 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 ١٤٤٧هـ

الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٥م

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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
			نقد وما في حكمه
٣٤٠,٨١٨	٦٧٣,٧٣٤	٦	استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٣٣٣,٣٤٨	١٥٢,٦٤٨,٤٣٠	٧	دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
٤,١٦٠,٨٦٠	-		مصاريف مدفوعة مقدّمًا وضمم مدينة اخري
١٥,٧٦٠	٧,١٣٧		إجمالي الأصول
٩٢,٨٥٠,٧٨٦	١٥٣,٣٢٩,٣٠١		
			الالتزامات
			أتعاب الإدارة المستحقة
١٦٨,٢٧٦	٢١٦,١٩٣	١١	مصاريف مستحقة
٦٤,٤٦٣	٩٨,٣٠٧		إجمالي الالتزامات
٢٣٢,٧٣٩	٣١٤,٥٠٠		
٩٢,٦١٨,٠٤٧	١٥٣,٠١٤,٨٠١		صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات:
٧٣,٨٥٤,٣١٢	١١٨,٠٩٣,٣٣٧		الفئة (أ)
٤٦١,٥٩٥	٥٦٠,٣٤١		الفئة (ب)
١٨,٣٠٢,١٤١	٣٤,٣٦١,١٢٣		الفئة (ج)
٩٢,٦١٨,٠٤٨	١٥٣,٠١٤,٨٠١		
		٨	الوحدات مصدرّة (بالعدد):
٧,٢٢٦,٧٧٣	١١,٥٥٦,٦٨٦		الفئة (أ)
٤٢,١٢٢	٥١,٤١٦		الفئة (ب)
١,٦٦٥,٦٣٢	٣,١٢٢,٠٤٩		الفئة (ج)
٨,٩٣٤,٥٢٧	١٤,٧٣٠,١٥١		
			صافي الأصول العائدة للوحدة:
١٠,٢٢	١٠,٢٢		الفئة (أ)
١٠,٩٦	١٠,٩٠		الفئة (ب)
١٠,٩٩	١١,٠١		الفئة (ج)

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤ م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة – غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
			دخل الاستثمارات
			صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٩٩,٦٩٤	١,٥٦٠,٥٠١	٩	دخل توزيعات أرباح
٧٩,٦٩٦	٨٨٢,٣٤٤		
١,١٧٩,٣٩٠	٢,٤٤٢,٨٤٥		
			المصاريف
(٨,٢٦٣)	(٤٠٤,٧٢٤)	١١	أتعاب الإدارة
(٤٧٥)	(١٩,٣٧١)		أتعاب الحفظ
(٨,٥٠٣)	(١٣٣,٦٧٢)	١٠	مصاريف أخرى
(١٧,٢٤١)	(٥٥٧,٧٦٧)		
١,١٦٢,١٤٩	١,٨٨٥,٠٧٨		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,١٦٢,١٤٩	١,٨٨٥,٠٧٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤ م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة - غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
-	٩٢,٦١٨,٠٤٧	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,١٦٢,١٤٩	١,٨٨٥,٠٧٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات لحاملي الوحدات:
		الوحدات المصدرة
-	٤١,٨١٨,٠٧٦	الفئة (أ)
١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	الفئة (ب)
١٦,٢٦٠,٠٠٠	١٧,٢٣٨,٧٤٢	الفئة (ج)
١٧,٧٦٠,٠٠٠	٥٩,١٧٩,٨١٨	
		الوحدات المستردة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	الفئة (أ)
-	(١٥,٤٧٦)	الفئة (ب)
-	(١٥٢,٦٦٦)	الفئة (ج)
-	(٦٦٨,١٤٢)	
١٧,٧٦٠,٠٠٠	٥٨,٥١١,٦٧٦	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٨,٩٢٢,١٤٩	١٥٣,٠١٤,٨٠١	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤ م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة - غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح
١,١٦٢,١٤٩	١,٨٨٥,٠٧٨	
(١,٠٥٧,٢٣١)	(٨٦٦,١٩٢)	٩
١٠٤,٩١٨	١,٠١٨,٨٨٦	
(١٧,٧٣٤,٦٠٦)	(٦٣,٤٤٨,٨٩٠)	
(٥٣,٤٩٩)	٨,٦٢٣	
٨,٢٦٣	٤٧,٩١٧	
٨,٩٧٨	٣٣,٨٤٤	
-	٤,١٦٠,٨٦٠	
(١٧,٦٦٥,٩٤٦)	(٥٨,١٧٨,٧٦٠)	
١٧,٧٦٠,٠٠٠	٥٩,١٧٩,٨١٨	
-	(٦٦٨,١٤٢)	
١٧,٧٦٠,٠٠٠	٥٨,٥١١,٦٧٦	
٩٤,٠٥٤	٣٣٢,٩١٦	
-	٣٤٠,٨١٨	
٩٤,٠٥٤	٦٧٣,٧٣٤	

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار 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 يُرد خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة ("الصندوق")، هو بمثابة صندوق استثماري مفتوح المدة يستثمر في لاسهم الشركات السعودية. وقد تم تأسيس الصندوق وإدارته من قبل شركة جي آي بي كابيتال ("مدير الصندوق")، وهي شركة شخص واحد تأسست تبعاً لقوانين المملكة العربية السعودية، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٤٢٩٤/٠٢/١٤٢٩ هـ والترخيص رقم ٣٧-٠٧٠٧٨-٠٧ الصادر عن هيئة السوق المالية

ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو على المدى المتوسط والطويل في رأس المال وذلك عن طريق الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق لاسهم الشركات السعودية الرئيسية أو سوق لاسهم الشركات السعودية الموازية (نمو).

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

- الفئة (أ) للمستثمرين المؤسسيين والأفراد الذين تكون قيمة اشتراكهم تساوي أو تزيد عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ب) للمستثمرين المؤسسيين والأفراد الذين تكون قيمة اشتراكهم تساوي أو تزيد عن ١٠,٠٠٠ ريال سعودي وأقل من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الفئة (ج) وتضم موظفي مدير الصندوق وبنك الخليج الدولي والمحظة الاستثمارية الخاصة بمدير الصندوق وبنك الخليج الدولي.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وعليه، فإن إدارة الصندوق تقوم بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. وتقع 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 أو خارج المملكة العربية السعودية.

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

اعتمدت هيئة سوق المالية تأسيس الصندوق ووافقت على طرح وحداته بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤م.

وقد أعد الصندوق أول قوائمه المالية للفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبالتالي فإن أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م غير مدققة وغير مراجعة.

الاشتراكات / الاستردادات

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد يومي الأحد والثلاثاء التي يتم فيها فتح تداول. يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والأربعاء. يتم تقدير صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء وحداته أو بيعها وذلك بقسمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في اليوم التالي.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

١,٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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 السبيلة.

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُرد خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

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

٣.٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

ويرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقدير الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات 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.

استمرارية الصندوق

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهو متأكد من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهرية التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٥م ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك 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 جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما ينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الصندوق:

خلال الفترة، لم يتم الصندوق باعتماد مبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وقد تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٥م، كما هو موضح أدناه، لكن لم يكن لها تأثير جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	المعايير والتفسيرات
١ يناير ٢٠٢٥م.	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.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - صعوبة تحويل العملات

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُرد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الصندوق: (تتمة)

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ويتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ لاحق. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات، وينيوي اعتمادها عند دخولها حيز التنفيذ.

تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	المعايير والتفسيرات
تاريخ النفاذ غير محدد	لا يتم إثبات الربح أو الخسارة جزئياً عند وقوع معاملات بين مستثمر وشريكه أو مشروع مشترك، إلا تلك الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي لا تشكل نشاطاً تجارياً، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال، أو المساهمة بها. أما الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي تشكل نشاطاً تجارياً، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، أو المساهمة بها إلى الشريك أو المشروع المشترك، فيجب إثباتها بالكامل.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨ - بيع الأصول أو المساهمة بيها بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٦م	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 والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧ - الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٧م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ يقدم توجيهات حول تصنيف العناصر في قائمة الأرباح والخسائر إلى خمس فئات: التشغيل، الاستثمار، التمويل، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعرّف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". يجب وصف المجاميع، المجاميع الفرعية، والبنود المفردة المقدمة في القوائم المالية الأساسية والعناصر المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تعكس خصائص العنصر. ويتطلب تصنيف الفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كالدخل والمصروفات الناتجة عن العناصر التي أدت إلى هذه الفروقات.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.
١ يناير ٢٠٢٧م	يُتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة الخاصة بالمعيار الدولي رقم ١٩. يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوانينها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة أنه في تاريخ التقرير لا تكون لديها مسؤولية عامة وأن تكون الشركة الأم تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة

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 كل ثلاثة أشهر. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي رسوم أخرى يتم دفعها بالإناابة عن الصندوق، مثل أتعاب الحفظ بنسبة ٠,١٥% من صافي قيمة أصول الصندوق كحد أقصى سنوياً، ورسوم المعاملات بقيمة ٨ دولارات أمريكية كحد أقصى عن كل معاملة.

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابييتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُرد خلاف ذلك)

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاح	
٣٤٠,٨١٨	٦٧٣,٧٣٤	١,٦	النقد في حساب استثماري

١,٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري في حساب للتداول لدى البلاد المالية. ولا يحقق الصندوق أي عوائد من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يُستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة. 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)	القطاع
٢١,٤٥٢,٢٦٥	٤٤,٢٢١,١٤٠	السلع الرأسمالية
١٥,٩٨٢,٢٣٢	٢٨,٢٣٤,٥٥٥	التأمين
٨,٧٥٤,٩٤٦	٢٥,٠٣٩,٣٩٧	النقل
٤,٨٢٨,٢٩١	٢٤,٧٥٦,٨٦١	البيع بالتجزئة
-	٥,٩٥٣,٧٨٧	الأدوية والتقنيات الحيوية وعلوم الحياة
٥,٠٠٩,٢٠٦	٥,٨١٤,٠٣٥	البنوك
٥,٢٢٦,٧٩٢	٤,٧٢٥,٦٦٨	العقارات
٢,٤٩٦,٠٠٠	٤,٣٢٣,٠٦٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥,٤٧٧,٢٥٠	٣,٨٢٠,٢٣٦	خدمات الاتصالات
٦,٢٣٣,٧٠٤	٢,٢٨٦,٣٣٠	الخدمات الاستهلاكية
٣,٥٠٠,٢٢٩	٢,٠١٤,٨٩٨	الخدمات التجارية والمهنية
-	١,٤٥٨,٤٥٤	البرمجيات والخدمات
٦,٦٤٠,١٨٣	-	المواد الخام
١,٨٠٣,٠٠٠	-	الطاقة
٩٢٩,٢٥٠	-	المرافق العامة
٨٨,٣٣٣,٣٤٨	١٥٢,٦٤٨,٤٣٠	إجمالي القيمة السوقية
٨٧,٥٥٣,٥٦٧	١٥٠,١٦٦,٠٥٥	إجمالي التكلفة

١,٧ فيما يلي موجز الحركة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
-	٨٨,٣٣٣,٣٤٨	القيمة الدفترية كما في ١ يناير
١٩٥,٠٦٠,٥٨١	٢٠٥,٩٤٠,٩٠٧	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٠٩,٥٦٩,٧٩٦)	(١٤٣,١٨٦,٣٢٦)	المباعة خلال الفترة / السنة
٧٧٩,٧٨٤	٨٦٦,١٩٢	الأرباح غير المحققة
٢,٠٦٢,٧٧٩	٦٩٤,٣٠٩	الأرباح المحققة
٨٨,٣٣٣,٣٤٨	١٥٢,٦٤٨,٤٣٠	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُرد خلاف ذلك)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	(الوحدات بالعدد)
٨,٩٣٤,٥٢٧	-	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٤,٣٧٥,٤٦٦	٧,٢٢٦,٧٧٣	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
١٠,٦٥٢	١٩٣,٠٤٧	الفئة (أ)
١,٤٧٠,٠١٥	١,٦٩٣,٣٤١	الفئة (ب)
٥,٨٥٦,١٣٣	٩,١١٣,١٦١	الفئة (ج)
٤٥,٥٥٣	-	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
١,٣٥٨	١٥٠,٩٢٥	الفئة (أ)
١٣,٥٩٨	٢٧,٧٠٩	الفئة (ب)
٦٠,٥٠٩	١٧٨,٦٣٤	الفئة (ج)
٥,٧٩٥,٦٢٤	٨,٩٣٤,٥٢٧	صافي التغير في عدد الوحدات
١٤,٧٣٠,١٥١	٨,٩٣٤,٥٢٧	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤ م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة - غير مراجعة)	
٦٩٤,٣٠٩	٤٢,٤٦٣	أرباح محققة من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦٦,١٩٢	١,٠٥٧,٢٣١	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٦٠,٥٠١	١,٠٩٩,٦٩٤	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

١٠. المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤ م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة - غير مراجعة)	
٤,٩٤٦	٧٦٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١١,٤٢٠	-	رسوم المعاملات
٦٨,٠٤٨	٢,٠١٢	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٤٩,٢٥٨	٥,٧٢٦	مصاريف أخرى
١٣٣,٦٧٢	٨,٥٠٣	

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُرد 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)،
وأيضاً مجلس إدارة الصندوق.

ويتعامل الصندوق في سير نشاطاته المعتاد مع الأطراف ذات علاقة. 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 هذه السنة إضافة إلى الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

الرصيد الختامي (دائن)		مبلغ المعاملات خلال الفترة		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤ م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة - غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)		
(١٦٨,٢٧٦)	(٢١٦,١٩٣)	(٨,٢٦٣)	(٤٠٤,٧٢٤)	الأتعاب الإدارية المستحقة	
(٥,٧٩١)	(٤,٩٣٠)	(٧٦٥)	(٤,٩٤٦)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	جي آي بي كابيتال
(٢٥,٢٤١)	(٣٢,٤٣٠)	(١,٢٤٠)	(٦٠,٧٠٩)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	

* يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة المستحقة للأطراف ذات علاقة في المركز المالي الاولية ضمن المصاريف المستحقة.

١٢. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
-	٦٧٣,٧٣٤	الأصول كما في قائمة المركز المالي: النقد وما في حكمه
١٥٢,٦٤٨,٤٣٠	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات
-	٧,١٣٧	المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
١٥٢,٦٤٨,٤٣٠	٦٨٠,٨٧١	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
-	٣٤٠,٨١٨	الأصول كما في قائمة المركز المالي: النقد وما في حكمه
٨٨,٣٣٣,٣٤٨	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,١٦٠,٨٦٠	الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات
-	١٥,٧٦٠	المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٨٨,٣٣٣,٣٤٨	٤,٥١٧,٤٣٨	الإجمالي

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

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر

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 عرضة لمختلف المخاطر المالية في إطار أنشطته والتمثلة 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 شئون 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 يتعرض لها؛ ويرد أدناه هذه الطرق موضحة بالتفصيل.

أ. مخاطر السوق

(١) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في المخاطر المرتبطة بالتغيرات 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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م) وذلك عند التغيرات المحتملة إلى حد معقول في مؤشرات الأسهم استناداً إلى تركيز القطاعات الصناعية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)		
الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على صافي قيمة الأصول	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	
٢١٤,٥٢٣	%١	٤٤٢,٢١١	%١	السلع الرأسمالية
١٥٩,٨٢٢	%١	٢٨٢,٣٤٦	%١	التأمين
٨٧,٥٤٩	%١	٢٥٠,٣٩٤	%١	النقل
٤٨,٢٨٢	%١	٢٤٧,٥٦٩	%١	البيع بالتجزئة
-	%١	٥٩,٥٣٨	%١	الأدوية والتقنيات الحيوية وعلوم الحياة
٥٠,٠٩٢	%١	٥٨,١٤٠	%١	البنوك
٥٢,٢٦٨	%١	٤٧,٢٥٧	%١	العقارات
٢٤,٩٦٠	%١	٤٣,٢٣١	%١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٤,٧٧٣	%١	٣٨,٢٠٢	%١	خدمات الاتصالات
٦٢,٣٣٧	%١	٢٢,٨٦٣	%١	الخدمات الاستهلاكية
٣٥,٠٠٢	%١	٢٠,١٤٩	%١	الخدمات التجارية والمهنية
-	%١	١٤,٥٨٥	%١	البرمجيات والخدمات
٦٦,٤٠٢	%١	-	%١	المواد الخام
١٨,٠٣٠	%١	-	%١	الطاقة
٩,٢٩٣	%١	-	%١	المرافق العامة

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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 يُرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (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. 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	
٣٤٠,٨١٨	٦٧٣,٧٣٤	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 قبل حاملي الوحدات في هذه الأيام. وتشمل الالتزامات المالية المستحقة على الصندوق بشكل أساسي الأرصدة الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

كما 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.

د. 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 كتلك 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.

صندوق جي آي بي لاسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُرد خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر (تتمة)

٢,١٣. تقدير القيمة العادلة

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

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرارٍ وقدرٍ وافٍ مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها، قيمتها 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.

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

١٤. إعادة التصنيف

تمت إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

١٥. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة تتطلب إفصاحًا أو تعديلًا على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٦. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (المقارنة: 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 اغسطس ٢٠٢٥ م (الموافق ١١ صفر ١٤٤٧ هـ)