

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 ٢٠٢٥م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الاولى
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الاولى
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولى
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	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاح
(مدققة)	(غير مدققة)	
		الأصول
٣٤٠,٨١٨	٦٧٣,٧٣٤	٦ نقد وما في حكمه
٨٨,٣٣٣,٣٤٨	١٥٢,٦٤٨,٤٣٠	٧ استثمارات مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٦٠,٨٦٠	-	دفعات مقدّمة لشراء استثمارات
١٥,٧٦٠	٧,١٣٧	مصاريف مدفوعة مقدّمًا وضمم مدينة اخري
٩٢,٨٥٠,٧٨٦	١٥٣,٣٢٩,٣٠١	إجمالي الأصول
		الالتزامات
١٦٨,٢٧٦	٢١٦,١٩٣	١١ أتعاب الإدارة المستحقة
٦٤,٤٦٣	٩٨,٣٠٧	مصاريف مستحقة
٢٣٢,٧٣٩	٣١٤,٥٠٠	إجمالي الالتزامات
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 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 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 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
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,١٦٢,١٤٩	١,٨٨٥,٠٧٨	صافي الربح للفترة
		تعديلات ل:
(١,٠٥٧,٢٣١)	(٨٦٦,١٩٢)	(الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٤,٩١٨	١,٠١٨,٨٨٦	٩
		صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١٧,٧٣٤,٦٠٦)	(٦٣,٤٤٨,٨٩٠)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٣,٤٩٩)	٨,٦٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٨,٢٦٣	٤٧,٩١٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٨,٩٧٨	٣٣,٨٤٤	المصاريف المستحقة
-	٤,١٦٠,٨٦٠	الدفعات المقدّمة لشراء استثمارات
(١٧,٦٦٥,٩٤٦)	(٥٨,١٧٨,٧٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧,٧٦٠,٠٠٠	٥٩,١٧٩,٨١٨	المتحصلات من إصدار الوحدات
-	(٦٦٨,١٤٢)	استردادات الوحدات
١٧,٧٦٠,٠٠٠	٥٨,٥١١,٦٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٤,٠٥٤	٣٣٢,٩١٦	
-	٣٤٠,٨١٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٤,٠٥٤	٦٧٣,٧٣٤	النقد وما في حكمه 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)

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)

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 بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٠٦ هـ 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 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 لللائحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة سوق 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. تدخل 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 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 الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. إن نتائج فترة السنة 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 السبولة.

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)

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 بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والإلتزامات بالعملات 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 في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٣.٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الادارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والإلتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافةً إلى الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات 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 التقديرات الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي علي مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول و الإلتزامات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول هذه التغيرات التي تطرأ عليها مستقبلاً 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 الاهمية

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 ادارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما ينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، بحسب مقتضى الحال.

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

خلال الفترة، لم يقدّم 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 جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

صندوق جي آي بي 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)

٤. السياسات المحاسبية ذات الاهمية (تتمة)

٤, ١ 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 حاليًا بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات، وينوي اعتمادها عند دخولها حيز التنفيذ.

المعايير والتفسيرات	الوصف	تدخل حيز النفاذ من الفترات التي تبدأ في أو بعد تاريخ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الأصول أو المساهمة بينها بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك.	لا يتم إثبات الربح أو الخسارة جزئيًا عند وقوع معاملات بين مستثمر وشريكه أو مشروع مشترك، إلا تلك الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول التي لا تشكل نشاطًا تجاريًا، 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 نشاطًا تجاريًا، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، أو المساهمة بها إلى الشريك أو المشروع المشترك، فيجب إثباتها بالكامل.	تاريخ النفاذ غير محدد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية	بموجب التعديلات، قد تتوافق بعض الاصول 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 اختلافًا جوهريًا عن أصل مالي مماثل لا يتضمن هذه الميزات. وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الشروط المتعلقة بالاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي وشطبهما، وكذلك لتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.	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، والبند 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.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الحد من افصاحات الشركات التابعة	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 وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية.	١ يناير ٢٠٢٧م

٥. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب الإدارة عن فئات الوحدات (أ) و(ب) و(ج) بنسب ٠,٨% و ١,٧٥% و ٠,٥% سنويًا على التوالي من صافي قيمة أصول الصندوق محتسبة يوميًا مع أحقية الدفع كل ثلاثة أشهر. كما يقوم مدير الصندوق باسترداد أي رسوم أخرى يتم دفعها بالإنابة عن الصندوق، مثل أتعاب الحفظ بنسبة ٠,١٥% من صافي قيمة أصول الصندوق كحد أقصى سنويًا، 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 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)

٦. النقد وما في حكمه

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

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 لمحفظة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم تداولها ملخصة حسب القطاع:

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)
السلع الرأسمالية	٤٤,٢٢١,١٤٠	٢١,٤٥٢,٢٦٥
التأمين	٢٨,٢٣٤,٥٥٥	١٥,٩٨٢,٢٣٢
النقل	٢٥,٠٣٩,٣٩٧	٨,٧٥٤,٩٤٦
البيع بالتجزئة	٢٤,٧٥٦,٨٦١	٤,٨٢٨,٢٩١
الأدوية والتقنيات الحيوية وعلوم الحياة	٥,٩٥٣,٧٨٧	-
البنوك	٥,٨١٤,٠٣٥	٥,٠٠٩,٢٠٦
العقارات	٤,٧٢٥,٦٦٨	٥,٢٢٦,٧٩٢
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٤,٣٢٣,٠٦٩	٢,٤٩٦,٠٠٠
خدمات الاتصالات	٣,٨٢٠,٢٣٦	٥,٤٧٧,٢٥٠
الخدمات الاستهلاكية	٢,٢٨٦,٣٣٠	٦,٢٣٣,٧٠٤
الخدمات التجارية والمهنية	٢,٠١٤,٨٩٨	٣,٥٠٠,٢٢٩
البرمجيات والخدمات	١,٤٥٨,٤٥٤	-
المواد الخام	-	٦,٦٤٠,١٨٣
الطاقة	-	١,٨٠٣,٠٠٠
المرافق العامة	-	٩٢٩,٢٥٠
إجمالي القيمة السوقية	١٥٢,٦٤٨,٤٣٠	٨٨,٣٣٣,٣٤٨
إجمالي التكلفة	١٥٠,١٦٦,٠٥٥	٨٧,٥٥٣,٥٦٧

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

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

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)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	
(الوحدات بالعدد)		
٨,٩٣٤,٥٢٧	-	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة		
٤,٣٧٥,٤٦٦	٧,٢٢٦,٧٧٣	الفئة (أ)
١٠,٦٥٢	١٩٣,٠٤٧	الفئة (ب)
١,٤٧٠,٠١٥	١,٦٩٣,٣٤١	الفئة (ج)
٥,٨٥٦,١٣٣	٩,١١٣,١٦١	
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة		
٤٥,٥٥٣	-	الفئة (أ)
١,٣٥٨	١٥٠,٩٢٥	الفئة (ب)
١٣,٥٩٨	٢٧,٧٠٩	الفئة (ج)
٦٠,٥٠٩	١٧٨,٦٣٤	
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 ٢٠٢٥م (غير مدققة)	عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (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 ٢٠٢٥م (غير مدققة)	عن الفترة من ٢ يونيو ٢٠٢٤م الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (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 ٢٠٢٥م
(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)، وأيضًا 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 إضافةً إلى الأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

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

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

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

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 الأداء 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)
٦٧٣,٧٣٤	٣٤٠,٨١٨
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.

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

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

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)