

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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 لفرص الأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق جي أي بي لفرص الأسهم 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 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 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 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 أي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق إستثماري مفتوح
(المدار من قبل جي أي 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
٤٤٩,٠٢٥	٦١٩,٠٧٦	٨	النقدية وشبه النقدية
٣٣,٢٩٦,٦٦٧	٣٠,٣٤٣,٥٦٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥,٠٤١		دخل توزيعات مستحقة
٣٣,٧٤٥,٦٩٢	٣٠,٩٧٧,٦٨٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣٢,٦٣٧	١٥٤,٩٢١	٨	مصرفات مستحقة
١٣٢,٦٣٧	١٥٤,٩٢١		إجمالي المطلوبات
٣٣,٦١٢,٠٥٥	٣٠,٨٢٢,٧٦١		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
-	-		الفئة (أ)
٢,٢٤٧,٨٨٢	٢,٠٤٥,٥٨٩		الفئة (ب)
٣١,٣٦٤,١٧٢	٢٨,٧٧٧,١٧٢		الفئة (ج)
٣٣,٦١٢,٠٥٥	٣٠,٨٢٢,٧٦١		
			الوحدات مصدره (بالعدد)
-	-		الفئة (أ)
١٨٥,٦٣٤,٩٥	١٨٥,٦٣٤,٩٥		الفئة (ب)
٢,٥٢٣,١٣٢,٣٤	٢,٥٢٧,٤٣٧,٠٧		الفئة (ج)
٢,٧٠٨,٧٦٧,٢٩	٢,٧١٣,٠٧٢,٠٢	٦	
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
-	-		الفئة (أ)
١٢,١١	١١,٠٢		الفئة (ب)
١٢,٤٣	١١,٣٩		الفئة (ج)

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

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية
صندوق إستثماري 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 دخل التوزيعات
٤,١٤٨,١٩١	(٣,١٤٥,٣٦٣)	٧	
٦٠٣,٧١٢	٤٦٧,٣٥١		
٤,٧٥١,٩٠٣	(٢,٦٧٨,٠١٣)		
			المصروفات
			أتماب الإدارة
(٩٨,٤٤٨)	(١٠٤,٤٧٢)	٨	
(١٢,٣٩٨)	(١٢,٤٦٥)	٨	بدل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٨٥٢)	(١٧,٩٥١)	٨	أتماب الحفظ
(٢٥,٩٧٦)	(٢٦,٣٩٤)	٨	مصروفات أخرى
(١٥٤,٦٧٤)	(١٦١,٢٨٢)		
٤,٥٩٧,٢٢٩	(٢,٨٣٩,٢٩٤)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٥٩٧,٢٢٩	(٢,٨٣٩,٢٩٤)		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 أي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق إستثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣١,٣٤٣,٦٢٦	٣٣,٦١٢,٠٥٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٤,٥٩٧,٢٢٩	(٢,٨٣٩,٢٩٤)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
		إصدار الوحدات
		الفئة (أ)
١١٠,٠٠٠	-	الفئة (ب)
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الفئة (ج)
١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
		استرداد الوحدات
		الفئة (أ)
(٥,٠٨٧,٣١٢)	-	الفئة (ب)
(٢٩,٠٥١)	-	الفئة (ج)
(٥,١١٦,٣٦٣)	-	
(٤,٩٦٦,٣٦٣)	٥٠,٠٠٠	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٠,٩٧٤,٤٩٢	٣٠,٨٢٢,٧٦١	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 لفرص الأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل جي آي بي كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة 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
٤,٥٩٧,٢٢٩	(٢,٨٣٩,٢٩٤)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
			التعديلات على:
(٢,٤٨٦,٩٩١)	٢,٠٧٥,٥٤٦	٧	الخسارة / (الربح) الغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١١٠,٢٣٨	(٧٦٣,٧٤٨)		
١,٦٤٢,٠٠٤	٨٧٧,٥٥٦		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(١٥,٠٤١)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٤٦٢)	٢١,٢٨٤		دخل توزيعات مستحقة
٣,٧٣٢,٧٨٠	١٢٠,٠٥١		المصروفات المستحقة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		المتحصلات من اصدار الوحدات
(٥,١١٦,٣٦٣)	-		الاستردادات من الوحدات
(٤,٩٦٦,٣٦٣)	٥٠,٠٠٠		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(١,٢٣٣,٥٨٣)	١٧٠,٠٥١		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١,٤٣٢,٥٠١	٤٤٩,٠٢٥		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٩٨,٩١٨	٦١٩,٠٧٦		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 آي بي لفرص الأسهم 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)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق أسهم مفتوح المدة يستثمر في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. أسس ويدار من قبل شركة جي آي بي كابيتال (مدير الصندوق) ، وهي شركة شخص واحد، 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 أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسية أو سوق الأسهم السعودية الموازية (نمو) بما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تُقسم وحدات الصندوق إلى ثلاث فئات للوحدات (أ)، (ب) و (ج) كالآتي:

(أ) هي الخاصة بكبار المستثمرين من مؤسسات وأفراد.

(ب) هي الخاصة بصغار المستثمرين من مؤسسات وأفراد.

(ج) هي الخاصة بمنسوبي مدير الصندوق ببنك 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 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 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.

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

لفترة السنة 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 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.

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 بتحويل الرسوم الإدارية للفتات (أ)، (ب) و (ج) بنسبة ١٪، ١,٧٥٪ و ٠,٥٪ 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٪ سنوياً بحد أقصى من قيمة الأصول الخاضعة للإدارة ويتم دفع الرسوم شهرياً كما سيدفع الصندوق رسوم العمليات بحد أقصى ٣٠ ريال سعودي لكل عملية وتدفع كل ثلاثة أشهر، يدفع الصندوق مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الصندوق بحد أعلى ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مستقل.

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

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

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
القيمة العادلة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	
١٠,٣٦٧,٤٠٢	٦,٤٤٤,٣١٣	البنوك
٦,٧٨٥,٥٤٥	٤,٣٠٤,٢٣٠	المواد الأساسية
١,٦٨٧,٨٩٤	٣,٨٤٨,٢٧٠	الرعاية الصحية
١,٦٣٢,٩٥٠	٢,٥٤٨,٧٠٦	الاتصالات
٤٧٥,٢٩٠	٢,٢٩١,٥٨٠	إدارة وتطوير العقارات
١,٠٠٧,٤٠٥	٢,٠٠٣,٨١٧	التجزئة
١,٠٦٩,٣١٦	١,٩٧١,١٣٢	الأغذية والمشروبات
١,٧٣٨,٢٦٩	١,٨٣٤,٨٨٦	الخدمات الاستهلاكية
٢,٧١٢,٧٣٨	١,٣٧٥,٩٣٢	النقل
١,١٤٥,٦٤٧	١,٢٩٨,٠٢٨	الخدمات التجارية والمهنية
٥٤٦,٠٠٣	٩٩٣,٦٦٨	السلع الاستهلاكية
١,٢٩٧,٠٧٣	٧٢٠,٢٤٣	التأمين
٢,٥١١,٩١٥	٧٠٨,٧٦٠	الطاقة
٣١٩,٢٢٠	-	السلع الرأسمالية
٣٣,٢٩٦,٦٦٧	٣٠,٣٤٣,٥٦٥	إجمالي القيمة العادلة
٣١,٤٤٩,٠٢٤	٣٢,٤١٩,١١١	إجمالي التكلفة

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٢,٩٦٧,٢٠٣,٨٥	٢,٧٠٨,٧٦٧,٢٩	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	-	الوحدات المصدرة الفترة /
١٨٥,٦٣٤,٩٥	-	الفترة ب
٨,٤١٦,١٠	٤,٣٠٤,٧٣	الفترة ج
-	-	الوحدات المستردة الفترة /
(٤٤٩,١٧٥,٠٧)	-	الفترة ب
(٣,٣١٢,٥٤)	-	الفترة ج
(٢٥٨,٤٣٦,٥٦)	٤,٣٠٤,٧٣	صافي التغير في الوحدات
٢,٧٠٨,٧٦٧,٢٩	٢,٧١٣,٠٧٢,٠٢	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم 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	
١,٦٦١,٢٠٠	(١,٠٦٩,٨١٧)	(الخسارة) / الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٨٦,٩٩١	(٢,٠٧٥,٥٤٦)	(الخسارة) / الربح الغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٤٨,١٩١	(٣,١٤٥,٣٦٣)	

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 ٦١٩,٠٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٤٩,٠٢٥ ريال سعودي)

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

الرصيد الختامي مدین / (دانن)		قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٨٦,٨٤١)	(١٠٦,٧٩٣)	٩٨,٤٤٨	١٠٤,٤٧٢	أتعاب الإدارة	جي أي بي كابيتال
(١٧,٧١٠)	(١٣,٦٢٧)	٢٥,٩٧٦	٢٦,٣٩٤	مصرفات أخرى	
(٤,٠٨٦)	(٢٢,٠٣٧)	١٧,٨٥٢	١٧,٩٥١	أتعاب الحفظ	البلاد المالية
(٢٥,٠٠٠)	(١٢,٤٦٤)	١٢,٣٩٨	١٢,٤٦٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

٩. الأدوات المالية

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٦١٩,٠٧٦	نقدية وشبه النقدية
٣٠,٣٤٣,٥٦٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥,٠٤١	دخل توزيعات مستحقة
٣٠,٣٤٣,٥٦٥	٦٣٤,١١٧	الإجمالي

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

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

٩. الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٤٤٩,٠٢٥	نقدية وشبه النقدية
٣٣,٢٩٦,٦٦٧	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٢٩٦,٦٦٧	٤٤٩,٠٢٥	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 معنلة) 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 مدخل 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 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 التغييرات. 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 القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

١١. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموع 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.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (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. وتتسبب مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركة 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 ٢٠١٩ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		
التغير المعقول	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول	التأثير على قيمة صافي الأصول	
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
١٪	١٠٣,٦٧٤	١٪	٦٤,٤٤٣	البنوك
١٪	٦٧,٨٥٥	١٪	٤٣,٠٤٢	المواد الأساسية
١٪	١٦,٨٧٩	١٪	٣٨,٤٨٣	الرعاية الصحية
١٪	١٦,٣٣٠	١٪	٢٥,٤٨٧	الاتصالات
١٪	٤,٧٥٣	١٪	٢٢,٩١٦	إدارة وتطوير العقارات
١٪	١٠,٠٧٤	١٪	٢٠,٠٣٨	التجزئة
١٪	١٠,٦٩٣	١٪	١٩,٧١١	الأغذية والمشروبات
١٪	١٧,٣٨٣	١٪	١٨,٣٤٩	الخدمات الاستهلاكية
١٪	٢٧,١٢٧	١٪	١٣,٧٥٩	النقل
١٪	١١,٤٥٦	١٪	١٢,٩٨٠	الخدمات التجارية والمهنية
١٪	٥,٤٦٠	١٪	٩,٩٣٧	السلع الاستهلاكية
١٪	١٢,٩٧١	١٪	٧,٢٠٢	التأمين
١٪	٢٥,١١٩	١٪	٧,٠٨٨	الطاقة
١٪	٣,١٩٢	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 المطفأة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		
ريال سعودي		ريال سعودي		
٤٤٩,٠٢٥		٦١٩,٠٧٦		النقدية وشبه النقدية
-		١٥,٠٤١		دخل توزيعات مستحقة

صندوق جي آي بي لفرص الأسهم 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)

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 بمتطلبات 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 الاثنى والأربعاء، ومن ثم فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المتطلبات 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 نشوئها، 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 أجال الاستحقاق المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٩,٠٧٦	-	٦١٩,٠٧٦	النقدية وشبه النقدية
٣٠,٣٤٣,٥٦٥	-	٣٠,٣٤٣,٥٦٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٠٤١	-	١٥,٠٤١	دخل توزيعات مستحقة
٣٠,٩٧٧,٦٨٢	-	٣٠,٩٧٧,٦٨٢	إجمالي الموجودات
١٥٤,٩٢١	-	١٥٤,٩٢١	مصروفات مستحقة
١٥٤,٩٢١	-	١٥٤,٩٢١	إجمالي المطلوبات

صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل جي أي بي كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤٩,٠٢٥	-	٤٤٩,٠٢٥
٣٣,٢٩٦,٦٦٧	-	٣٣,٢٩٦,٦٦٧
٣٣,٧٤٥,٦٩٢	-	٣٣,٧٤٥,٦٩٢
١٣٣,٦٣٧	-	١٣٣,٦٣٧
١٣٣,٦٣٧	-	١٣٣,٦٣٧

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. 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 الإشتراك	٢,٠٠٪ من قيمة مبلغ الإشتراك	٢,٠٠٪ بحد أقصى من قيمة مبلغ الإشتراك
رسوم الحفظ	٠,٠٣٪ سنويًا أو ٣٦,٠٠٠ ريال سعودي أيهم أعلى من صافي أصول الصندوق	٠,٠٣٪ سنويًا بحد أقصى على قيمة الأصول الخاضعة للإدارة ويتم دفع الرسوم لأمين الحفظ شهريًا
رسوم التعامل	٣٠ ريال سعودي بحد أقصى لكل عملية وكل ثلاثة أشهر ميلادية	٣٠ ريال سعودي بحد أقصى لكل عملية

١٣. آخر يوم تقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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