

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

تقرير النصف الأول للعام 2020

المحتوى

- I. معلومات الصندوق 2
- اسم الصندوق
أهداف وسياسات الاستثمار
توزيع الأرباح
تنويه
- II. معلومات أداء الصندوق 3
- الأداء التاريخي للصندوق
مقابل الخدمات والأتعاب
تنويه
التغييرات الجوهرية خلال الفترة
ممارسات التصويت خلال الفترة
- III. مدير الصندوق 4
- مدير الصندوق بالباطن
الأنشطة الاستثمارية للصندوق
التغييرات على الشروط والأحكام
استثمار مدير الصندوق في صناديق اخرى
العمولات الخاصة
أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير
- IV. امين الحفظ 5
- مهام امين الحفظ
- V. المحاسب القانوني 6
- (1) أسم وعنوان المحاسب القانوني:
(2) رأي المحاسب القانوني في القوائم المالية المعدة:
- VI. القوائم المالية 6

معلومات الصندوق

اسم الصندوق

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (BMK IPO Fund).

أهداف وسياسات الاستثمار

الصندوق هو من النوع المفتوح، وسوف يستثمر في أسهم الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية، حيث تتمثل أهداف "الصندوق" تحقيق نمو في رأس المال من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الإصدارات الأولية وأسهم الشركات المدرجة حديثًا خلال أول خمس سنوات من إدراجها في السوق المالية السعودية "تداول" ويحق لصندوق استثمار السيولة النقدية المتوفرة له في أدوات وصناديق أسواق النقد وصناديق الإصدارات الأولية والمرخصة من هيئة السوق المالية السعودية. كما أن الصندوق لن يوزع أية أرباح على مالكي الوحدات فيه، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

المؤشر الإرشادي للصندوق: لن يرتبط أداء الصندوق بأي مؤشر، وسيتم استخدام مؤشر بي ام كي ستاندرد أند بورز للإصدارات الأولية لمقارنة الإداء وبإمكان مالك الوحدات الحصول على معلومات المؤشر من خلال الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق.

توزيع الأرباح

لم يتم توزيع الأرباح

تنويه

نود التنويه بان التقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل، ويمكن الاطلاع عليها من خلال الموقع الالكتروني للشركة

www.bmk.com.sa

الأداء التاريخي للصندوق

1. جدول المقارنة

نسبة المصروفات % % Expense	عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة No of Unit Holders	صافي قيمة الأصول الصندوق لكل وحدة NAV/Unit			صافي قيمة الأصول الصندوق AUM	كما في 31 ديسمبر As Of 31 Dec
		اقل قيمة خلال الفترة Lowest	اعلى قيمة خلال الفترة Highest	نهاية الفترة End of Year		
0.43%	519,338	9.9748	10.5587	10.4536	5,428,956	2014
2.23%	8,390,353	10.1896	14.2224	14.0577	117,949,339	2015
2.22%	159,142	13.0475	15.4771	14.4561	2,300,569	2016
7.46%	5,393,230	12.7635	15.0565	14.2306	76,749,157	2017
2.44%	5,075,902	13.7209	14.3156	13.7860	69,976,355	2018
3.32%	750,387	13.3981	14.8743	13.6761	10,262,348	2019
1.87%	516,809	12.9416	13.6761	13.4427	6,947,284	يونيو 2020

2. سجل الأداء

Period	العائد الإجمالي – Total Return	الفترة
YTD	-1.71%	النصف الأول من 2020م
3 Years	-10.72%	ثلاث سنوات
5 Year	-3.56%	خمس سنوات
Since Inception	34.43%	منذ التأسيس
2014	4.54%	عام 2014
2015	34.48%	عام 2015
2016	2.83%	عام 2016
2017	-1.56%	عام 2017
2018	-3.12%	عام 2018
2019	-0.80%	عام 2019
June 2020	-1.71%	يونيو 2020

Period	31-DEC	30-JUNE	الفترة
2014	10.45	-	عام 2014
2015	14.06	13.94	عام 2015
2016	14.46	15.00	عام 2016

2017	14.23	14.00	عام 2017
2018	13.79	14.28	عام 2018
2019	13.67	14.02	عام 2019
June 2020	-	13.44	يونيو 2020

مقابل الخدمات والأتعاب - يونيو

Expense Information	Amount (SAR)	الرسوم والمصاريف الفعلية
Management Fees	78,725	رسوم الإدارة
Custody Fees	30,000	رسوم الحفظ
CMA Fees	3,740	رسوم متابعه ومراجعة وافصاح
TADAWUL	2,618	رسوم تداول
Audit Fees	10,500	رسوم المراجع الخارجي
Brokerage Fees	503	رسوم الوساطة
BOD Remuneration	6,000	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
VAT for Management & Custody Fees	13,089	رسوم ضريبة القيمة المضافة على خدمات الإدارة والحفظ
Other	5,436	مصاريف اخرى

تنويه

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء الصندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية كما هو مفصّل عنه في الشروط والاحكام.

التغييرات الجوهرية خلال الفترة

لم يتم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة.

ممارسات التصويت خلال الفترة

لا يوجد.

مدير الصندوق

شركة بيت المال الخليجي

ص ب: 9177

الدمام 31413

الأنشطة الاستثمارية للصندوق

تم تنفيذ جميع استثمارات الصندوق بما يتوافق مع اهداف واستراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الاستثمارية الممكنة
أخذين بالاعتبار الالتزام بقيود الاستثمار التي نصت عليها الشروط والاحكام الصندوق قدر الإمكان

التغييرات على الشروط والأحكام

- تحديث ملخص الإفصاح المالي

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى شروط واحكام الصندوق.

استثمار مدير الصندوق في صناديق اخرى

لا يوجد.

العمولات الخاصة

لم يبرم مدير الصندوق خلال الفترة أي عمولات خاصة

أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير

لا يوجد.

امين الحفظ

شركة الرياض المالية – شركة مساهمة مغلقة سعودية برأس مال مدفوع 200 مليون ريال سعودي مرخصة ومنظمة من قبل
هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم (37-07070) الصادر بتاريخ 2007/6/19م.

العنوان: شارع التخصصي - العليا الرياض 12331-3712

ص.ب: 21116 الرمز البريدي: 11475

المملكة العربية السعودية

هاتف: 486 5858 / 486 5866 11 966+

www.riyadcapital.com

مهام امين الحفظ

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق لاستثمار أو لائحة الأشخاص المرخص لهم.

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً اتجاه مدير الصندوق وملاك الوحدات عن خسائر الصندوق الناتجة عن احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصير معتمد من قبل أمين الحفظ.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح ملاك الوحدات وهو مسؤول عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

المحاسب القانوني

(1) أسم وعنوان المحاسب القانوني:

تم تعيين مجموعة بيكر تيلي
محاسبون قانونيون واستشاريون
ص.ب: 34422 | مدينه الخبر
المملكة العربية السعودية
هاتف: +0906 13830 0966
فاكس: +966 13834 7582
www.bakertillyjfc.com

(2) رأي المحاسب القانوني في القوائم المالية المعدة:

أن القوائم المالية الأولية أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق، وأن القوائم المالية الأولية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصادفي الدخل وصادفي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم، وأن القوائم المالية الأولية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وتقرير فحص المراجع المستقل

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠ +٩٦٦
فاكس: ١١ ٨٣٥ ١٦٠١ +٩٦٦

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق")، مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي، ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والقوائم الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والالتزام بشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

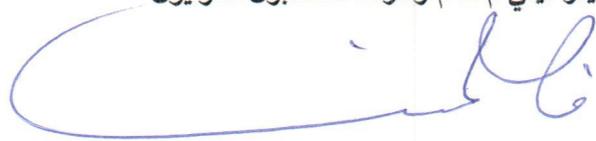
الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر حيث أبدى استنتاجاً غير معدل للقوائم المالية الأولية المختصرة في ٢٣ يوليو ٢٠١٩. وقد تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر حيث أبدى رأي غير متحفظ للقوائم المالية في ٢٣ يناير ٢٠٢٠.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٤ محرم ١٤٤٢هـ

الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
-	٧,١١٣		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢,١٧٣,٤٤٣	١,٩٩٣,٦٠٨	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,١٥٦,٠٧٩	٤,٩٩٥,٢٠٣		نقد وما في حكمه
١٠,٣٢٩,٥٢٢	٦,٩٩٥,٩٢٤		مجموع الأصول
			الالتزامات
٦٧,١٧٤	٤٨,٦٤١	١٠	مصاريف مستحقة
١٠,٢٦٢,٣٤٨	٦,٩٤٧,٢٨٣		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٧٥٠,٣٨٧	٥١٦,٨٠٨		عدد الوحدات المصدرة
١٣,٦٨	١٣,٤٤		القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
ايرادات		
		(خسارة) ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٠,٨٥٣	(١٠٨,٤٧٠)	٨
٤٤,٥٢٧	٢٧,٧٩٤	توزيعات الارياح
٢٢٥,٣٨٠	(٨٠,٦٧٦)	
المصاريف		
(١٠٩,٦٧٨)	(٧٨,٧٢٥)	١٠
(٢٤,٥٤٣)	(٣٠,٠٠٠)	أتعاب إدارة الصندوق
(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	١٠
(٣,٢٧٥)	(٥٠٣)	أتعاب أمين الحفظ
(٤٣,٢٢١)	(٤١,٨٣٥)	مصاريف مجلس الصندوق
(١٨٦,٧١٧)	(١٥٧,٠٦٣)	عمولات
٣٨,٦٦٣	(٢٣٧,٧٣٩)	مصاريف ادارية أخرى
-	-	(الخسارة) الربح للفترة
٣٨,٦٦٣	(٢٣٧,٧٣٩)	الدخل الشامل الآخر
		مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٦٩,٩٧٦,٣٥٤	١٠,٢٦٢,٣٤٨	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
٣٨,٦٦٣	(٢٣٧,٧٣٩)	(الخسارة) الربح للفترة
(٦٦,٠٥٨,١١٣)	(٣,٠٧٧,٣٢٦)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٣,٩٥٦,٩٠٤	٦,٩٤٧,٢٨٣	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣٠ يونيو

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٣٨,٦٦٣	(٢٣٧,٧٣٩)	الأنشطة التشغيلية
		(الخسارة) الربح للفترة
		تعديلات عن:
(١٨٠,٨٥٣)	١٠٨,٤٧٠	خسارة (ربح) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٥٥٧,١٠٣	٧١,٣٦٥	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٦٣٩)	(٧,١١٣)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(١٥٩,٦٦٨)	(١٨,٥٣٣)	مصارييف مستحقة
٢٥٢,٦٠٦	(٨٣,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٦٦,٠٥٨,١١٣)	(٣,٠٧٧,٣٢٦)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(٦٦,٠٥٨,١١٣)	(٣,٠٧٧,٣٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٥,٨٠٥,٥٠٧)	(٣,١٦٠,٨٧٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩,٢٢٤,٤٠٦	٨,١٥٦,٠٧٩	نقد وما في حكمه، في بداية الفترة
٣,٤١٨,٨٩٩	٤,٩٩٥,٢٠٣	نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١- معلومات عامة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق"). تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠١٤) وبدأ الصندوق نشاطه في ١٧ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٤) بموجب الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال من خلال الاستثمار بشكل اساسي في الإصدارات الأولية وأسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال اول خمس سنوات من ادراجها في السوق المالية السعودية (تداول).

مدير الصندوق مرخص له وخاضع لأنظمة هيئة سوق المال (الهيئة) بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٨١٢٣، للتعامل بصفة اصيل وإدارة الصناديق المشتركة وتقديم الاستشارات وخدمات الحفظ لأعمال الأوراق المالية.

يخضع الصندوق للاتحة صندوق الاستثمار ("النظام") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق. داخل المملكة العربية السعودية.

عند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق هذا الصندوق كياناً مستقلاً، وعليه فان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية. فضلاً عن ذلك، يعتبر حملة الوحدات هم المالكين لأصول الصندوق، ويتم اجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في اجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها مقترنة مع القوائم المالية السنوية للصندوق. قد لا تكون النتائج الأولية مؤثر على النتائج السنوية للصندوق.

٢-٢ أساس القياس

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية الخاصة بالصندوق على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق موضحة أدناه:

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة وقت اقتناء الأوراق المالية ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة. عند الحكم على ما إذا كانت الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة على أنها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف على النحو الموضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

٤- السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٥- المعايير الجديدة والمعدلة

لم يتم إصدار معايير جديدة؛ ومع ذلك، فإن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية لم يكن له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق في الفترة الحالية أو الفترات السابقة، ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الاعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الاعمال").
- تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨).
- إصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧).

٦- المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من الإعلانات الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر لها إلا أن الصندوق لم يتم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

ساري المفعول من الفترات التي

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ في أو بعد التاريخ التالي:
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٢ متاح للتبني الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٧- أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يدار إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتقاضى الصندوق أتعاب إدارية مقابل هذه الخدمات، على النحو المنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، بمعدل سنوي قدره ١,٩٪ من صافي أصول الصندوق يتم احتسابها في كل يوم تقويم. الصندوق مسؤول عن جميع المصاريف والأتعاب والتكاليف الأخرى والالتزامات المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، الاستشارات الشرعية، المراجعة، مكافآت مجلس إدارة الصندوق، الإدارة، تكاليف المعاملات، الحفظ، والرسوم الحكومية وغيرها من الأتعاب المهنية.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل هذه الاستثمارات، الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالي سعودي ("تداول").

تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ يونيو ٢٠٢٠		القطاع
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
%	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	%	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	
٩٦,٣٩	٢,٠٩٤,٩٤٣	٩٦,٨٩	١,٩٣١,٥٠٨	طاقة
٣,٦١	٧٨,٥٠٠	٣,١١	٦٢,١٠٠	عقارات
١٠٠,٠٠	٢,١٧٣,٤٤٣	١٠٠,٠٠	١,٩٩٣,٦٠٨	مجموع

(الخسارة) الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	
١٣٤,٠٠٣	٧١,٣٦٥	الربح المحقق
٤٦,٨٥٠	(١٧٩,٨٣٥)	(الخسارة) الربح غير المحقق
١٨٠,٨٥٣	(١٠٨,٤٧٠)	

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٩- القيمة العادلة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
١,٩٩٣,٦٠٨	-	-	١,٩٩٣,٦٠٨	١,٩٩٣,٦٠٨	-	١,٩٩٣,٦٠٨
-	-	-	-	٤,٩٩٥,٢٠٣	٤,٩٩٥,٢٠٣	-
١,٩٩٣,٦٠٨	-	-	١,٩٩٣,٦٠٨	٦,٩٨٨,٨١١	٤,٩٩٥,٢٠٣	١,٩٩٣,٦٠٨
-	-	-	-	٤٨,٦٤١	٤٨,٦٤١	-
-	-	-	-	٤٨,٦٤١	٤٨,٦٤١	-

الأصول المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
٢,١٧٣,٤٤٣	-	-	٢,١٧٣,٤٤٣	٢,١٧٣,٤٤٣	-	٢,١٧٣,٤٤٣
-	-	-	-	٨,١٥٦,٠٧٩	٨,١٥٦,٠٧٩	-
٢,١٧٣,٤٤٣	-	-	٢,١٧٣,٤٤٣	١٠,٣٢٩,٥٢٢	٨,١٥٦,٠٧٩	٢,١٧٣,٤٤٣
-	-	-	-	٦٧,١٧٤	٦٧,١٧٤	-
-	-	-	-	٦٧,١٧٤	٦٧,١٧٤	-

الأصول المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

مصاريف مستحقة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٠- أرصدة مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق استثمارية مدارة من قبل مدير الصندوق. يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والمستحقات المرتبطة بها:

المعاملات للستة أشهر المنتهية في

الأرصدة		٣٠ يونيو		طبيعة التعامل	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
(بالريالات السعودية)					
٤٤,٥٢٣	١٠,٨٤٥	١٠٩,٦٧٨	٧٨,٧٢٥	اتعاب إدارة	مدير الصندوق
-	-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافأة أعضاء	مجلس ادارة الصندوق
-	-	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٥٠,٠٠٠	مجلس الادارة	صندوق بيت النخبة
٤٤,٥٢٣	١٠,٨٤٥			وحدات مستردة	للأسهم الخليجية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، امتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل مدير الصندوق) ٥١١,٨٠٨ وحدة في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٤٣,٣٨٧).

فيما يلي أساس ومدة سداد الرسوم المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق المعتمدة من قبل هيئة سوق المال:

نوع الاتعاب	الأساس والنسبة	الاستحقاق
أتعاب الإدارة	١,٩% من إجمالي الأصول	سنوياً، تحسب كل تاريخ تقييم
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع للعضو المستقل، بحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لجميع الأعضاء.	لكل عضو عن كل اجتماع

١١- يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق كل يوم اثنين وأربعاء ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقويم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

١٢- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠.