

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

التقرير السنوي 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	
	التقرير السنوي لمجلس الإدارة	
III.	مدير الصندوق.....	4
	مدير الصندوق بالباطن	
	الأنشطة الاستثمارية للصندوق	
	التغييرات على الشروط والأحكام	
	معلومات أخرى	
	استثمار مدير الصندوق في صناديق أخرى	
	العمولات الخاصة	
	أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير	
IV.	أمين الحفظ.....	5
	مهام أمين الحفظ	
V.	المحاسب القانوني.....	6
	القوائم المالية	

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 حديثاً خلال خمس سنوات من إدراجها في السوق المالية السعودية "تداول" من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الإرشادي وهو مؤشر بي ام كي وستاندرد أند بورز للإصدارات الأولية وبإمكان مالك الوحدات الحصول على معلومات المؤشر من خلال الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق 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.

توزيع الأرباح

لا يوجد.

تنويه

نود التنويه بان تقارير 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 %	عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول الصندوق لكل وحدة			صافي قيمة الأصول الصندوق	كما في 31 ديسمبر
		أقل قيمة خلال الفترة	أعلى قيمة خلال الفترة	نهاية الفترة		
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
3.93%	467,239	12.9416	13.9224	13.4930	6,304,442	2020

2. سجل الأداء

العائد الإجمالي	صندوق بي أم كي للإصدارات الأولية
ثلاث سنوات	5.18 % -
خمس سنوات	4.01 % -
منذ التأسيس	34.93 %
عام 2014	4.54 %
عام 2015	34.48 %
عام 2016	2.83 %
عام 2017	1.56 % -
عام 2018	3.12 % -
عام 2019	0.80 % -
عام 2020	1.34 % -

مقابل الخدمات والأتعاب

2020	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
141,257	رسوم الإدارة
48,000	رسوم الحفظ
7,500	رسوم متابعه ومراجعة وإفصاح
5,250	رسوم تداول
23,288	رسوم المراجع الخارجي
915	رسوم الوساطة
12,000	مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق
26,216	رسوم المؤشر الإرشادي
17,516	ضريبة القيمة المضافة على خدمات الإدارة والحفظ
11,171	مصاريف أخرى

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء الصندوق بي ام كيه للإصدارات الأولية كما هو مفصّل عنه في الشروط والاحكام.

التغيرات الجوهرية خلال الفترة

لم يقيم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة.

ممارسات التصويت خلال الفترة

لا يوجد.

التقرير السنوي لمجلس الإدارة

- مناقشة أداء الصندوق
- اعتماد محاضر اجتماعات المجلس
- الاطلاع على التقرير السنوي المتضمن القوائم المالية واعتمادها.
- الاجتماع مع مسؤول المطابقة والالتزام والتبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب
- الموافقة على استمرار التعاقد مع أمين الحفظ شركة الرياض المالية
- الموافقة على استمرار التعاقد مع مراجع الحسابات القانوني مجموعة بيكر تيلي
- الموافقة على استمرار التعاقد مع مقدم خدمات المؤشر الإرشادي للصندوق شركة ستاندر اند بور
- مناقشة أي خطابات أو مخالفات واردة من هيئة السوق المالية

مدير الصندوق

شركة بيت المال الخليجي

ص ب: 9177

الدمام 31413

المملكة العربية السعودية

هاتف: 0138316666

فاكس: 0138316600

www.bmk.com.sa

مدير الصندوق بالباطن

لا ينطبق.

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
لا يوجد.

معلومات أخرى

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 - رقم الترخيص 37 - 07070

6775 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

حفظ أصول الصندوق وحماية أصول حاملي الوحدات واتخاذ الإجراءات الإدارية المتعلقة 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 أعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق، وأن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم، وأن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٥

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
مكتب ٣١٠، مبنى الديوان،
٣٨١٠ طريق الملك فيصل، حي الزمرك،
الخير ٧٠٦٣ - ٣٤٤٢٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٣٠ ٠٩٠٦
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٣٤ ٧٥٨٢

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر و قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر حيث أبدى رأي غير متحفظ حول القوائم المالية في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ (الموافق ٢٨ جمادى الأول ١٤٤١ هـ).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لنصفية الصندوق أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ١١ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢١ م



صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
-	١,٢٩٦		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢,١٧٣,٤٤٣	٢,٧٣٥,٣٨٢	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,١٥٦,٠٧٩	٣,٥٩٩,٧٠٧		نقد وما في حكمه
١٠,٣٢٩,٥٢٢	٦,٣٣٦,٣٨٥		مجموع الأصول
			الالتزامات
٦٧,١٧٤	٣١,٩٤٣	٦	مصاريف مستحقة
١٠,٢٦٢,٣٤٨	٦,٣٠٤,٤٤٢		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٧٥٠,٣٨٧	٤٦٧,٢٣٩		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
١٣,٦٨	١٣,٤٩		القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
ايرادات		
٣٢٩,٢٨٦	٢٠,٢٨٢	٤ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨,٩٩٠	٦٩,٦٠٩	توزيعات الارباح
٣٩٨,٢٧٦	٨٩,٨٩١	
مصاريف		
(٢٠١,٢٨٩)	(١٤١,٢٥٧)	٧ أتعاب إدارة الصندوق
(٥٩,٢١٥)	(٤٨,٠٠٠)	أتعاب أمين الحفظ
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٧ أتعاب مجلس الإدارة
(٨,٩٦٠)	(٩١٥)	عمولات وساطة
(٨٥,٥٩٥)	(٩٠,٩٤١)	أخرى
(٣٦٧,٠٥٩)	(٢٩٣,١١٣)	
٣١,٢١٧	(٢٠٣,٢٢٢)	(الخسارة) الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣١,٢١٧	(٢٠٣,٢٢٢)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٦٩,٩٧٦,٣٥٤	١٠,٢٦٢,٣٤٨	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
٣١,٢١٧	(٢٠٣,٢٢٢)	(الخسارة) الربح للسنة
٦٣,٣٣٩,٩٠٠	-	المتحصل من الوحدات المصدرة
(١٢٣,٠٨٥,١٢٣)	(٣,٧٥٤,٦٨٤)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
١٠,٢٦٢,٣٤٨	٦,٣٠٤,٤٤٢	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
٣١,٢١٧	(٢٠٣,٢٢٢)	(الخسارة) الربح للسنة
		تعديلات عن التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١,٢١٦,٤٤٣)	(٥٦١,٩٣٩)	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٢٩٦)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(١٣٧,٨٧٨)	(٣٥,٢٣١)	مصاريف مستحقة
(١,٣٢٣,١٠٤)	(٨٠١,٦٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(١٢٣,٠٨٥,١٢٣)	(٣,٧٥٤,٦٨٤)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٦٣,٣٣٩,٩٠٠	-	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٥٩,٧٤٥,٢٢٣)	(٣,٧٥٤,٦٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦١,٠٦٨,٣٢٧)	(٤,٥٥٦,٣٧٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩,٢٢٤,٤٠٦	٨,١٥٦,٠٧٩	نقد وما في حكمه، في بداية السنة
٨,١٥٦,٠٧٩	٣,٥٩٩,٧٠٧	نقد وما في حكمه، في نهاية السنة

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 للائحة 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 فإن 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 وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية للصندوق بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات وتعديلها بانتظام لتعكس أفضل تقدير حالي.

تحقق الإيرادات

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في التاريخ الذي يثبت فيه حق الصندوق في استلام الدفعة.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير .
القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض:

- ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الصندوق القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.
- نقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة كما هو موضح في قائمة المركز المالي بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم خلال السنة بعملات غير العملة الوظيفية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف في تواريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي. تتعكس أرباح أو خسائر أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

الضريبة / الزكاة

الزكاة وضريبة الدخل هي التزامات مالكي الوحدات ولا يتم الإستدراك لها في هذه القوائم المالية.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الأصول المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاستحواذ عليها بغرض بيعها أو إعادة شرائها في المدى القريب. صنف الصندوق الاستثمارات المستحوذ عليها في محفظة أوراق مالية محلية مدرجة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع عرض صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

قام الصندوق بتحويل حقوقه باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حول الصندوق بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الصندوق لم يحول ولم يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انه حول حقه في السيطرة عليه.

إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنه يقيم إلى أي حد ما زال يحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الصندوق به إذا لم يحول ولم يحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم يحول حقه في السيطرة عليه. في تلك الحالة يقوم الصندوق بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ به الصندوق.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الصندوق بسداده، أيهما أقل.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وضمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر .
يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والضمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض، السلف والضمم الدائنة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.
يتم إطفاء تكاليف المعاملة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من تاريخ الاعتراف بالقرض على مدى شروط السداد.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

لغايات إعداد القوائم المالية، يقوم مدير الصندوق بممارسة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات عند حدوث التعديل والفتترات اللاحقة.

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الاعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
- تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية. التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهرية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار والتي تمنح المستأجرين إعفاء من التقييم وامتيازات إيجار للمستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد ١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً
تم اعتماد عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم يتم
الصندوق بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعياري المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة البيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين والذي يوضح مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها، عرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي يمنع الصندوق من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البوند المنتجة أثناء تحضير الصندوق الأصول للاستخدام المقصود منها.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم العقود المخسرة.
١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ و ٤١.

٣- أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يتم 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 بشكل يومي.
الصندوق مسؤول عن جميع المصاريف والأتعاب والتكاليف الأخرى والالتزامات المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه
المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، المراجعة، مكافآت مجلس إدارة الصندوق، الإدارة، تكاليف المعاملات، الحفظ، والرسوم
الحكومية وغيرها من الأتعاب المهنية.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل هذه الاستثمارات، الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المال السعودي ("تداول").
تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

القطاع	٢٠٢٠	٢٠١٩
	القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
الطاقة	٢,٠٨٠,٠٨٥	٧٦,٠٤
المالية	٥٨٣,١٩٧	٢١,٣٢
العقار	٧٢,١٠٠	٢,٦٤
المجموع	٢,٧٣٥,٣٨٢	١٠٠

إن الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١ يناير	٢,١٧٣,٤٤٣	٩٥٧,٠٠٠
إضافة	١,٣٢٦,٦٧٢	٨,٣٨٠,٣٥٨
استبعاد	(٧٨٥,٠١٥)	(٧,٤٩٣,٢٠١)
التغيير في القيمة العادلة	٢٠,٢٨٢	٣٢٩,٢٨٦
٣١ ديسمبر	٢,٧٣٥,٣٨٢	٢,١٧٣,٤٤٣

٥- 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.

٢٠٢٠

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)	
٢,٧٣٥,٣٨٢	-	-	٢,٧٣٥,٣٨٢	٢,٧٣٥,٣٨٢	-	٢,٧٣٥,٣٨٢
-	-	-	-	٣,٥٩٩,٧٠٧	٣,٥٩٩,٧٠٧	-
٢,٧٣٥,٣٨٢	-	-	٢,٧٣٥,٣٨٢	٦,٣٣٥,٠٨٩	٣,٥٩٩,٧٠٧	٢,٧٣٥,٣٨٢
-	-	-	-	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣	-
-	-	-	-	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣	-

الأصول المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

مصاريف مستحقة

٢٠١٩

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	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 صندوق بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- مصاريف مستحقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
١١,٧٣٠	٤٦,٧٤٩
٢٠,٢١٣	٢٠,٤٢٥
٣١,٩٤٣	٦٧,١٧٤

٧- أرصدة مع جهات ذات علاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمستحقات المتعلقة بها:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة التعامل	المعاملات للسنة / للفترة	الأرصدة
		٢٠٢٠	٢٠١٩
		(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
مدير الصندوق	اتعاب إدارة	١٤١,٢٥٧	٢٠١,٢٨٩
مجلس إدارة الصندوق	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
صندوق بيت النخبة	وحدات مصدرة	-	٦٣,٣٣٩,٩٠٠
للأسهم الخليجية	وحدات مستردة	٣,٧٠٠,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠,٠٠٠
		١١,٧٣٠	٤٦,٧٤٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٤٦٤,٢٣٩ وحدة في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٤٣,٣٨٧ وحدة).

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

نوع الاتعاب	الأساس والنسبة	طريقة الاحتساب
اتعاب الإدارة	١,٩٪ من صافي قيمة الأصول	سنوياً، تحسب على أساس يومي
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع للعضو المستقل، بحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.	لكل عضو عن كل اجتماع

٨- يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق كل يوم اثنين وأربعاء ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩- إدارة المخاطر

مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يسعى الصندوق إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة به المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل صندوق بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)	
٨,١٥٦,٠٧٩	٣,٥٩٩,٧٠٧

نقد وما في حكمه

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن يواجه الصندوق صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. يدير الصندوق مخاطر السيولة لديه من خلال مراقبة أنشطة الاستثمار والتدفقات النقدية على أساس منتظم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
—	—	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣
—	—	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
—	—	٦٧,١٧٤	٦٧,١٧٤
—	—	٦٧,١٧٤	٦٧,١٧٤

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

مخاطر أسعار الاسهم

إن استثمارات الصندوق في أدوات حقوق ملكية الشركات الأخرى عرضة لمخاطر سعر السوق الناتجة من عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية لهذه الاستثمارات. ويدير الصندوق مخاطر أسعار الاسهم من خلال التنويع ووضع قيود على قطاعات أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية.

١٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢١.