

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق") والذي يديره شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة 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 ٢٠٢٢ وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأدب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يرى انها ضرورية، لتمكينه 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 مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، 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 انها 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 شركة بيت المال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها مدير الصندوق.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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.
- تقويم 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 نواصل مع المكلفين بالحكمة 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 ٢١ رمضان ١٤٤٤هـ

الموافق ١٢ ابريل ٢٠٢٣م

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		الأصول
٢,٠٦١	١٩٤,٤١٧	٥ مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢,٠٥٣,٧٦٧	١,٩٣٤,٨٦١	٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٣٦,٠٣٩	١,٩٨٩,٦٩٤	نقد وما في حكمه
٥,٣٩١,٨٦٧	٤,١١٨,٩٧٢	مجموع الأصول
		الالتزامات
٢٦,٠٥٣	٥٧,٥١١	٦ مصاريف مستحقة
٥,٣٦٥,٨١٤	٤,٠٦١,٤٦١	صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٣٩٠,٧٩٣	٣٠٠,٠٤٥	عدد الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
١٣.٧٣	١٣.٥٤	القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			ايرادات
٢٥٧,٣١١	٨٤,٢٨٩	٤	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٥١٢	٨٢,٩٤٤		توزيعات الارباح
٣٦٤,٨٢٣	١٦٧,٢٣٣		
			مصاريف
(١١٤,٨٠٢)	(٩٨,٢٤٦)	٣ و ٨	أتعاب إدارة الصندوق
(١٢,٠٠٠)	(١١,٠٠٠)		أتعاب أمين الحفظ
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٨	أتعاب مجلس الإدارة
(٢,٠٦١)	(٣,٣٠٣)		عمولات وساطة
(٧٩,٢٦١)	(٩٧,٠٣٧)		أخرى
(٢٢٠,١٢٤)	(٢٢١,٥٨٦)		
١٤٤,٦٩٩	(٥٤,٣٥٣)		(الخسارة) الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٤٤,٦٩٩	(٥٤,٣٥٣)		مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥,٣٦٥,٨١٤	٦,٣٠٤,٤٤٢	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
(٥٤,٣٥٣)	١٤٤,٦٩٩	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٠٨٣,٣٢٧)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٤,٠٦١,٤٦١	٥,٣٦٥,٨١٤	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر
معاملة الوحدات		
٣٩٠,٧٩٣	٤٦٧,٢٣٩	الوحدات في بداية السنة
(٩٠,٧٤٨)	(٧٦,٤٤٦)	الوحدات المستردة خلال السنة
٣٠٠,٠٤٥	٣٩٠,٧٩٣	الوحدات في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
(٥٤,٣٥٣)	١٤٤,٦٩٩	(الخسارة) الربح للسنة
		تعديلات عن التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١١٨,٩٠٦	٦٨١,٦١٥	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩٢,٣٥٦)	(٧٦٥)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٣١,٤٥٨	(٥,٨٩٠)	مصاريف مستحقة
(٩٦,٣٤٥)	٨١٩,٦٥٩	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٠٨٣,٣٢٧)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٠٨٣,٣٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٣٤٦,٣٤٥)	(٢٦٣,٦٦٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٣٣٦,٠٣٩	٣,٥٩٩,٧٠٧	نقد وما في حكمه، في بداية السنة
١,٩٨٩,٦٩٤	٣,٣٣٦,٠٣٩	نقد وما في حكمه، في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 حديثا خلال اول خمس سنوات من ادراجها في السوق المالية السعودية.

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

يخضع الصندوق لللائحة 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 كيانا مستقلا، وعليه فان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية. فضلا 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

٢-١ 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 للمراجعين والمحاسبين وأحكام وشروط الصندوق.

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتكون النقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك.

يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات الهبوط في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

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 من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الصندوق في استلام الدفعة. الرجوع إلى السياسة المحاسبية للأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة.

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 سداه 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.
- تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون 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 المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمشاركين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولاً 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 (غير المعدلة) 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.

مصاريف

يتم الاعتراف بجميع المصاريف على أساس الاستحقاق، ويتم تصنيف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعتراف 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 اليها تكاليف المعاملة المتعلقة بالحصول على الأصل المالي 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. استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تخضع لتقييم الهبوط في القيمة.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تقاس الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او 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 على الأصل. 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 الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو سلف أو ذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، حسب الحاجة. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض، السلف والذمم الدائنة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم اطفاء 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 إجراء 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.

وحدات مستردة

الصندوق مفتوح للاشتراكات / استرداد الوحدات كل يوم اثنين وأربعاء. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق كل يوم اثنين وأربعاء (كل يوم "يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة قيمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على مجموع عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المستخدمة

يتطلب إعداد القوائم المالية من مدير الصندوق إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبلغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي إلى عدم تأكد حول تلك الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. الافتراضات الرئيسية المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المحاسبية التالية، الموضحة أدناه. استند الصندوق في افتراضاته وتقديراته إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الصندوق. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المستخدمة (تتمة)

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، 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.

- تأثير التطبيق الأولي لمرجع الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.
- تأثير التطبيق الأولي للممتلكات والمصنع والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦.
- تأثير التطبيق الأولي للعقود المخسرة - تكلفة إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم يقوم 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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٤
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولى.

٣- أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. يستدرك 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.

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	٢٠٢٢	٢٠٢١
	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)
	%	%
مواد	٩٢٦,١٩٩	٤٧.٨٧
مالية	٦١٦,٠١٤	٣١.٨٤
طاقة	٢٢٤,٦٣٦	١١.٦١
سلع كمالية	١١٦,١١٢	٦
سلع استهلاكية	٥١,٩٠٠	٢.٦٨
تكنولوجيا المعلومات	-	-
عقارات	-	-
المجموع	١,٩٣٤,٨٦١	١٠٠

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١ يناير	٢,٠٥٣,٧٦٧	٢,٧٣٥,٣٨٢
إضافة	٤,٥٧٠,٨٣٧	١,٥٥٨,٨٩٧
استبعاد	(٤,٧٧٤,٠٣٢)	(٢,٤٩٧,٨٢٣)
التغيير في القيمة العادلة	٨٤,٢٨٩	٢٥٧,٣١١
٣١ ديسمبر	١,٩٣٤,٨٦١	٢,٠٥٣,٧٦٧

٥- مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
-	١٩٢,٤٤٠	الاشتراك في الاكتتاب العام الأولي *
٢,٠٦١	١,٩٧٧	أصول أخرى
٢,٠٦١	١٩٤,٤١٧	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اشترك الصندوق في الاكتتاب العام الأولي لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية وشركة لين الخير التجارية. لاحقاً لنهاية السنة، تم تسوية الاكتتاب العام وتحويله إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦- مصاريف مستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٩,٩٤٣	١٥,٤٣٧	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ٨)
١٦,١١٠	٤٢,٠٧٤	أخرى
٢٦,٠٥٣	٥٧,٥١١	

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- 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 مقبولة.

٢٠٢٢

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المغطاة	بالريالات السعودية
الأصول المالية						
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٩٣٤,٨٦١	-	-	١,٩٣٤,٨٦١	-	١,٩٣٤,٨٦١
	-	-	-	١,٩٨٩,٦٩٤	١,٩٨٩,٦٩٤	-
	١,٩٣٤,٨٦١	-	-	٣,٩٢٤,٥٥٥	١,٩٨٩,٦٩٤	١,٩٣٤,٨٦١
الالتزامات المالية						
مصاريف مستحقة	-	-	-	٥٧,٥١١	٥٧,٥١١	-
	-	-	-	٥٧,٥١١	٥٧,٥١١	-
	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١						
القيمة العادلة			القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المغطاة	بالريالات السعودية
الأصول المالية						
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٠٥٣,٧٦٧	-	-	٢,٠٥٣,٧٦٧	-	٢,٠٥٣,٧٦٧
	-	-	-	٣,٣٣٦,٠٣٩	٣,٣٣٦,٠٣٩	-
	٢,٠٥٣,٧٦٧	-	-	٥,٣٨٩,٨٠٦	٣,٣٣٦,٠٣٩	٢,٠٥٣,٧٦٧
الالتزامات المالية						
مصاريف مستحقة	-	-	-	٢٦,٠٥٣	٢٦,٠٥٣	-
	-	-	-	٢٦,٠٥٣	٢٦,٠٥٣	-
	-	-	-	-	-	-

٨- أرصدة مع جهات ذات علاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة "بيت المال الخليجي" بصفتها مدير الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها نفس مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق الأنشطة الاعتيادية، مع جهات ذات علاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن الهيئة العامة للسوق المالية. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. يقدم الجدول التالي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة التي تم الدخول فيها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمستحقات المتعلقة بها كما في:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة التعامل	المعاملات للسنة / للفترة		الأرصدة	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)	
مدير الصندوق	اتعاب إدارة	٩٨,٢٤٦	١١٤,٨٠٢	١٥,٤٣٧	٩,٩٤٣
مجلس إدارة الصندوق	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	-
صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية	وحدات مستردة	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	-	-
		١,٢٥٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١٥,٤٣٧	٩,٩٤٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٢٩٨,٠٤٥ وحدة في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٨٨,٧٩٣ وحدة).

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

نوع الاتعاب	الأساس والنسبة	طريقة الاحتساب
أتعاب 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

٩- 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 ٢٠٢٢.

١٠- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة مختلفة من المخاطر المالية: مخاطر سعر العملة، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر سعر السوق ومخاطر أسعار الأسهم.

مدير الصندوق هو المسؤول عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو المسؤول الرئيسي عن الإدارة العامة للصندوق.

تم إعداد مراقبة المخاطر والتحكم فيها بشكل أساسي على أساس الحدود التي وضعها مجلس إدارة الصندوق. يحتوي الصندوق على وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به والتي تحدد إستراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر وفلسفته العامة لإدارة المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

١٠- إدارة المخاطر (تتمة)

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها. هذه الطرق موضحة أدناه:

مخاطر سعر العملة

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

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.

٢٠٢٢	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
١,٩٨٩,٦٩٤	٣,٣٣٦,٠٣٩

نقد وما في حكمه

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند موعد استحقاقها أو أنه لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات يومي الاثنين والأربعاء، وبالتالي، فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد أصحاب الوحدات في هذه الأيام. تتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية.

الاستحقاق المتوقع لأصول والتزامات الصندوق أقل من ١٢ شهر.

يلخص الجدول أدناه موعد استحقاق الالتزامات المالية للصندوق بناءً على المبالغ التعاقدية غير المخصومة في فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
—	—	٥٧,٥١١	٥٧,٥١١
—	—	٥٧,٥١١	٥٧,٥١١

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
—	—	٢٦,٠٥٣	٢٦,٠٥٣
—	—	٢٦,٠٥٣	٢٦,٠٥٣

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

١٠- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الصندوق أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر أسعار الاسهم

تعتبر الأوراق المالية المدرجة في الصندوق عرضة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. يدير الصندوق مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على قطاعات أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية (راجع إيضاح ٤). إن التعرض لسندات حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية موضح بالتفصيل في الجدول أدناه مع النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

الحساسية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	١٩,٣٤٩-+	١,٩٣٤,٨٦١

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المملكة العربية السعودية

الحساسية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٢٠,٥٣٨-+	٢,٠٥٣,٧٦٧

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المملكة العربية السعودية

١١- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٣.