

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة	١
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية المختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	٦ - ١٢

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

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 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق")، مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي، ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة للفترة 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. وبعد 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.

بيكر تيلي م ك م وشركاه

محاسبون قانونيون

الخير - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ

١٤ أغسطس ٢٠٢٣

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
	(بالريالات السعودية)	
الأصول		
مدفوعات مقدماً وأصول أخرى	٣,٣٨١	١٩٤,٤١٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٨٧١,٨٨٥	١,٩٣٤,٨٦١
نقد وما في حكمه	١,٤٢٨,٩٤٠	١,٩٨٩,٦٩٤
مجموع الأصول	٤,٣٠٤,٢٠٦	٤,١١٨,٩٧٢
الالتزامات		
مصاريف مستحقة	٦١,٦١٤	٥٧,٥١١
صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات	٤,٢٤٢,٥٩٢	٤,٠٦١,٤٦١
الوحدات المصدرة (عدد)	٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥
صافي الأصول لكل وحدة (بالريالات السعودية)	١٤,١٤	١٣,٥٤

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 ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		ايرادات
		ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٢٣٤,٣٨٠	٢٦٠,٠٠٤	٧
٥٩,١٥٦	١٣,٢١٦	الربح أو الخسارة
٢٩٣,٥٣٦	٢٧٣,٢٢٠	إيرادات من توزيعات أرباح
		مصاريف
-	(٣٦,٥٤٩)	٦ و ٩
(٥٠,٩٩٢)	(٥,٩٦٧)	٩
(٥,٩٦٧)	(٥,٢٣٩)	أتعاب إدارة الصندوق
(٢,٦٨٤)	(٥,٤٨٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١,٩٤٢)	(٣٨,٨٥٢)	أتعاب أمين الحفظ
(٤٨,٥١٣)	(٩٢,٠٨٩)	عمولات وساطة
(١١٠,٠٩٨)		أخرى
١٨٣,٤٣٨	١٨١,١٣١	الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٨٣,٤٣٨	١٨١,١٣١	مجموع 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 مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٥,٣٦٥,٨١٤	٤,٠٦١,٤٦١	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
١٨٣,٤٣٨	١٨١,١٣١	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٥,٢٩٩,٢٥٢	٤,٢٤٢,٥٩٢	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣٠ يونيو
		معاملة الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٣٩٠,٧٩٣	٣٠٠,٠٤٥	الوحدات في بداية الفترة
(١٧,٩٧٩)	-	الوحدات المستردة خلال الفترة
٣٧٢,٨١٤	٣٠٠,٠٤٥	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءا 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 مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٨٣,٤٣٨	١٨١,١٣١	الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
		صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٤١٢,٦٧٩)	(٩٣٧,٠٢٤)	الربح أو الخسارة
(٧,٢١٤)	١٩١,٠٣٦	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٥٧,٢٤٢	٤,١٠٣	مصاريف مستحقة
(٢,١٧٩,٢١٣)	(٥٦٠,٧٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٢٥٠,٠٠٠)	-	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٤٢٩,٢١٣)	(٥٦٠,٧٥٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٣٣٦,٠٣٩	١,٩٨٩,٦٩٤	نقد وما في حكمه، في بداية الفترة
٩٠٦,٨٢٦	١,٤٢٨,٩٤٠	نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة

١ - الصندوق وأنشطته

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 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 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 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 الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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.

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٣ - الأحكام والتقدير 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 والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها إدارة الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

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 ٢٠٢٢.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- المعايير الجديدة والمعدلة

لم يتم إصدار معايير جديدة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

١-٥ معايير تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم يطبق الصندوق حتى الآن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكنها غير سارية المفعول بعد:

تعديلات على المعيار	وصف	سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر أن يقيس لاحقاً التزامات عقود الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديلات متعلقة بتصنيف الديون مع التعهدات، متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضحت التعديلات كيفية تصنيف المنشأة للديون والالتزامات المالية الأخرى على أنها متداولة أو غير متداولة في ظروف معينة.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف الالتزامات، متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضحت التعديلات أن الالتزامات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للصندوق لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق في فترة التطبيق الأولي.

٦- أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتقاضى مدير 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، المراجعة، مكافآت مجلس إدارة الصندوق، الإدارة، تكاليف المعاملات، الحفظ، الرسوم 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 مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- 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 ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		القطاع
القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%	
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
٩٢٦,١٩٩	٤٧,٨٧	١,٠٢١,٩٧٩	٣٥,٥٩	مواد
٦١٦,٠١٤	٣١,٨٤	٦٢٠,٩٢٥	٢١,٦٢	مالية
-	-	٤٣٤,٣٥٠	١٥,١٢	تكنولوجيا المعلومات
٥١,٩٠٠	٢,٦٨	٣٤٦,٠٩٤	١٢,٠٥	سلع استهلاكية
٢٢٤,٦٣٦	١١,٦١	٣٢١,٣٠٣	١١,١٩	طاقة
١١٦,١١٢	٦,٠٠	١١٩,٣١٩	٤,١٥	سلع كمالية
-	-	٧,٩١٥	٠,٢٨	عقارات
١,٩٣٤,٨٦١	١٠٠	٢,٨٧١,٨٨٥	١٠٠	المجموع

فيما يلي الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

لفترة الستة أشهر		
المنتهية في ٣٠	المنتهية في ٣١	
يونيو ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١,٩٣٤,٨٦١	٢,٠٥٣,٧٦٧	رصيد افتتاحي
٦٧٧,٠٢٠	٤,٥٧٠,٨٣٧	إضافات
-	(٤,٧٧٤,٠٣٢)	استبعاد
٢٦٠,٠٠٤	٨٤,٢٨٩	التغيير في القيمة العادلة
٢,٨٧١,٨٨٥	١,٩٣٤,٨٦١	رصيد ختامي

٨- مصاريف مستحقة

لفترة الستة أشهر		
المنتهية في ٣٠	المنتهية في ٣١	
يونيو ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٣,٧٩٤	١٥,٤٣٧	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح ٩)
٤٧,٨٢٠	٤٢,٠٧٤	أخرى
٦١,٦١٤	٥٧,٥١١	

صندوق بی ام کی للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩- المعاملات والأرصدة 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:

المعاملات للسته أشهر المنتهية				طبيعة التعامل	الجهة ذات العلاقة
في ٣٠ يونيو		الأرصدة			
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر		
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)		
					(بالريالات السعودية)
٣٦,٥٤٩	٥٠,٩٩٢	١٣,٧٩٤	١٥,٤٣٧	اتعاب إدارة	مدير الصندوق
				(إيضاح ٦ و ٨)	
٥,٩٦٧	٥,٩٦٧	١١,٩٦٧	٦,٠٠٠	مكافأة أعضاء	مجلس ادارة الصندوق
				مجلس الادارة	صندوق بيت النخبة
-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	وحدات مستردة	للأسهم الخليجية
٢٥,٧٦١	٢١,٤٣٧	٢٥,٧٦١	٢١,٤٣٧		

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، امتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٢٩٨,٠٤٥ وحدة في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩٨,٠٤٥ وحدة).

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

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

١٠- 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 ٢٠٢٣.

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-١١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

لا يوجد لدى الصندوق أي أصول أو التزامات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة في المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢-١١ 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.

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

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الطرفين في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يسعى الصندوق إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة به فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الائتمان العالي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(غير مراجعة)

(مراجعة)

(بالريالات السعودية)

١,٩٨٩,٦٩٤

١,٤٢٨,٩٤٠

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 والالتزامات الصندوق أقل من ١٢ شهر.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

مخاطر السيولة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

مصاريِف مستحقّة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

مصاريف مستحقة

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.

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 ٧). إن التعرض لسندات حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية موضح بالتفصيل في الجدول أدناه مع النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

المملكة العربية السعودية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١ - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

١١-٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الاسهم (تتمة)

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

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

١٢ - تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ الموافق ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ.