

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<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 - ١٧

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية ("الصندوق")، والذي يديره شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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 أنها 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 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 بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(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 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.
 - 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 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

الخبر - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

١٨ مارس ٢٠٢٤

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
١٦,١٦٧,٧٤٣	١٣,٢٩٤,٤٢٨		نقد وما في حكمه
٥,١١٩,٤٨٦	٩,٩٢٢,٢٦٦	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٩,١٥٣	-	٥	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٢,٠٤٦,٣٨٢	٢٣,٢١٦,٦٩٤		مجموع الأصول
			الالتزامات
٢٥١,٨١٦	١٧٢,٥٩٥	٧	مصاريف مستحقة
٢١,٧٩٤,٥٦٦	٢٣,٠٤٤,٠٩٩		صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١		عدد الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
٢٩.٠٢	٣٠.٦٨		صافي الأصول العائدة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

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

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			ايرادات
٧,٦٨٠,٩٨٢	١,٥٨٦,٦٧٤	٤	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٧,٠٤٥	٢٤٨,٥١٦		إيرادات من توزيعات أرباح
٨,٢٣٨,٠٢٧	١,٨٣٥,١٩٠		
			مصاريف
(٧٤٤,٩٣٩)	(٤٢٩,٧٠٦)	٣ و ٨	أتعاب إدارة الصندوق
(٣٣,١٠٦)	(٢٤,٥٩٤)		أتعاب أمين الحفظ
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٨	أتعاب مجلس الإدارة
(٣١,٠٨٤)	(٩٥٤)		عمولات وساطة
(١٦٦,٨٩٥)	(١١٨,٤٠٣)		أخرى
(٩٨٨,٠٢٤)	(٥٨٥,٦٥٧)		
٧,٢٥٠,٠٠٣	١,٢٤٩,٥٣٣		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٧,٢٥٠,٠٠٣	١,٢٤٩,٥٣٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

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

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٣٥,٢٣١,٨١٦	٢١,٧٩٤,٥٦٦	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
٧,٢٥٠,٠٠٣	١,٢٤٩,٥٣٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥,٩٥١,١١٧	-	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٢٦,٦٣٨,٣٧٠)	-	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٢١,٧٩٤,٥٦٦	٢٣,٠٤٤,٠٩٩	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر
		الحركة في عدد الوحدات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٤٤٧,٣٤٢	٧٥١,٠٣١	الوحدات في بداية السنة
٣٠٩,٠١٠	-	الوحدات المصدرة خلال السنة
(١,٠٠٥,٣٢١)	-	الوحدات المستردة خلال السنة
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
٧,٢٥٠,٠٠٣	١,٢٤٩,٥٣٣	الربح للسنة
		تعديلات عن التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢٢,٢٧١,٧٧٨	(٤,٨٠٢,٧٨٠)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٥٧,١٣٣)	٧٥٩,١٥٣	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١٦٩,٥٧٧	(٧٩,٢٢١)	مصاريف مستحقة
٢٨,٩٣٤,٢٢٥	(٢,٨٧٣,٣١٥)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٢٦,٦٣٨,٣٧٠)	-	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٥,٩٥١,١١٧	-	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٢٠,٦٨٧,٢٥٣)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,٢٤٦,٩٧٢	(٢,٨٧٣,٣١٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٩٢٠,٧٧١	١٦,١٦٧,٧٤٣	نقد وما في حكمه، في بداية السنة
١٦,١٦٧,٧٤٣	١٣,٢٩٤,٤٢٨	نقد وما في حكمه، في نهاية السنة

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية ("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 ٤ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤) وبدأ الصندوق نشاطه في ٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠١٤) بموجب الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المدرجة في السوق المالي السعودي.

مدير الصندوق مرخص له وخاضع لأنظمة هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٨١٢٣، للتعامل بصفة اصلي وإدارة الصناديق المشتركة وتقديم الاستشارات وخدمات الحفظ لأعمال الأوراق المالية.

يخضع الصندوق لائحة 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 تتضمن بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

عند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق هذا الصندوق كيان مستقل، 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 الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وشروط وأحكام الصندوق. تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية للصندوق في إيضاح ٢-٢.

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.

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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتكون النقد وما في حكمه فقط 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.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تحقق الإيرادات

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من 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.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير. القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- 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 الوصول 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: أسعار السوق المدرجة (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.

الضريبة / الزكاة

الزكاة وضريبة الدخل هي التزامات على حملة الوحدات والتي لم يتم إدراجها 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 الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي، إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو 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 الربح أو الخسارة. استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تخضع لتقييم الهبوط في القيمة.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، 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.

الاستبعاد

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 إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حول الصندوق بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الصندوق لم يحول ولم يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل، إلا أنه 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 إلى 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 أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي يحتفظ 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 الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الالتزامات المالية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. يجب على الصندوق الاعتراف بالالتزام المالي في قائمة مركزه المالي عندما، وفقط عندما تصبح المنشأة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الأخرى في تاريخ نشوئها. يتم قياس الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ. يقوم الصندوق بتصنيف الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه التزامات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

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.

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 تتطوي على مخاطر جوهرية 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 الجوهرية (تتمة)

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه القوائم المالية. ليس لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المعلن عنها للسنوات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
- تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية - تعديلات على تغييرات تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ إصدار أحكام الأهمية النسبية. تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة". لم ينتج عن هذه التعديلات أي تغييرات في السياسات المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل.
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً لم يقوم الصندوق بعد بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	قابلية تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة ٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كالالتزامات متداولة أو غير متداولة وغير متداولة مع تعهدات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار فيما يتعلق بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاح بشأن ترتيبات تمويل الموردين.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية على عدم القدرة على الصرف.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً (تتمة)
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

تتم إدارة الصندوق وإدارته من قبل مدير الصندوق. مقابل هذه الخدمات، يستحق الصندوق أتعاب إدارة، كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، بمعدل سنوي قدره ١.٩٪ من صافي أصول الصندوق ويتم احتسابه على أساس 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 المالية السعودية ("تداول").

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		القطاع
٪	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	٪	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	
٣٥.٢٥	١,٨٠٤,٥٢٣	٢٨.٠٥	٢,٧٨٣,٥٥٠	طاقة ومنافع
٣٩.١٨	٢,٠٠٥,٩٩٣	٢٤.٩٠	٢,٤٧٠,٣٦٧	مواد
-	-	١٩.٤٩	١,٩٣٣,٥٤١	خدمات اتصالات
٨.٠٢	٤١٠,٦٠٠	١٠.٦١	١,٠٥٢,٥٢٢	سلع استهلاكية
-	-	٧.٧٩	٧٧٣,٢٥٦	بيع مواد غذائية و سلع بالتجزئة
٨.٩١	٤٥٦,٣٩٢	٤.٤٨	٤٤٤,٢٨٨	سلع كمالية
٧.٣٦	٣٧٦,٩٣٦	٤.٠٨	٤٠٤,٨٧٦	رعاية صحية
١.٢٨	٦٥,٠٤٢	٠.٦٠	٥٩,٨٦٦	مالية
١٠٠	٥,١١٩,٤٨٦	١٠٠	٩,٩٢٢,٢٦٦	المجموع

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٢٧,٣٩١,٢٦٤	٥,١١٩,٤٨٦	١ يناير
٣٦,٨٢٦,٦٣٣	٤,٤٣٨,٣٦٧	إضافة
(٦٦,٧٧٩,٣٩٣)	(١,٢٢٢,٢٦١)	استبعاد
٧,٦٨٠,٩٨٢	١,٥٨٦,٦٧٤	التغير في القيمة العادلة
٥,١١٩,٤٨٦	٩,٩٢٢,٢٦٦	٣١ ديسمبر

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٧٥٧,١٧٦	-	الاشتراك في الاكتتاب العام الأولي*
١,٩٧٧	-	مؤشر إرشادي شرعي مدفوع مقدماً
٧٥٩,١٥٣	-	

* خلال سنة ٢٠٢٢، اشترك الصندوق في الاكتتاب العام الأولي لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية وشركة لين الخير التجارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تسوية الاكتتاب العام وتحويله إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- 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 تقلص بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٠٢٣

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة (بالريالات السعودية)	
٩,٩٢٢,٢٦٦	-	-	٩,٩٢٢,٢٦٦	٩,٩٢٢,٢٦٦	-	٩,٩٢٢,٢٦٦
-	-	-	-	١٣,٢٩٤,٤٢٨	١٣,٢٩٤,٤٢٨	-
٩,٩٢٢,٢٦٦	-	-	٩,٩٢٢,٢٦٦	٢٣,٢١٦,٦٩٤	١٣,٢٩٤,٤٢٨	٩,٩٢٢,٢٦٦
-	-	-	-	١٧٢,٥٩٥	١٧٢,٥٩٥	-
-	-	-	-	١٧٢,٥٩٥	١٧٢,٥٩٥	-

الأصول المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

مصاريف مستحقة

٢٠٢٢

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة (بالريالات السعودية)	
٥,١١٩,٤٨٦	-	-	٥,١١٩,٤٨٦	٥,١١٩,٤٨٦	-	٥,١١٩,٤٨٦
-	-	-	-	١٦,١٦٧,٧٤٣	١٦,١٦٧,٧٤٣	-
٥,١١٩,٤٨٦	-	-	٥,١١٩,٤٨٦	٢١,٢٨٧,٢٢٩	١٦,١٦٧,٧٤٣	٥,١١٩,٤٨٦
-	-	-	-	٢٥١,٨١٦	٢٥١,٨١٦	-
-	-	-	-	٢٥١,٨١٦	٢٥١,٨١٦	-

الأصول المالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

مصاريف مستحقة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- مصاريف مستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٧٢,٩١٦	١٢٨,١٣٦	أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح ٨)
١٧٨,٩٠٠	٤٤,٤٥٩	أخرى
٢٥١,٨١٦	١٧٢,٥٩٥	

٨- 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 هيئة السوق 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:

الأرصدة		المعاملات للسنة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)			
٧٢,٩١٦	١٢٨,١٣٦	٧٤٤,٩٣٩	٤٢٩,٧٠٦	اتعاب إدارة	مدير الصندوق
٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠			مكافأة أعضاء	مجلس ادارة الصندوق
		١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مجلس الادارة	
					صندوق بيت النخبة
-	-	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	-	وحدات مستردة	للأسهم الخليجية
-	-	٥,٩٥١,١١٧	-	وحدات مشتركة	
٧٨,٩١٦	١٤٦,١٣٦				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٧٥١,٠٣١ وحدة في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٥١,٠٣١ 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 إدارة	١.٩٪ من صافي قيمة 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

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 ٢٠٢٣.

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.

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	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
١٦,١٦٧,٧٤٣	١٣,٢٩٤,٤٢٨

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.

إن فترة الاستحقاق المتوقعة 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 ٢٠٢٣			
أكثر من سنة و أقل	أكثر من سنة و أقل	أقل من سنة	القيمة الدفترية
سنوات	من خمس سنوات	سنوات	(بالريالات السعودية)
—	—	١٧٢,٥٩٥	١٧٢,٥٩٥
—	—	١٧٢,٥٩٥	١٧٢,٥٩٥

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

١٠- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أكثر من سنة وأقل	أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
٢٥١,٨١٦	-	-	٢٥١,٨١٦
٢٥١,٨١٦	-	-	٢٥١,٨١٦

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

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 التنويع 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 ٢٠٢٣
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٩٩,٢٢٣ - +	٩,٩٢٢,٢٦٦
الحساسية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٥١,١٩٥ - +	٥,١١٩,٤٨٦

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

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 ١٥ فبراير ٢٠٢٤.