

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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
الدور الأول، كير فتشرز مول،
٦٧٥٩ طريق الملك فهد بن عبد العزيز،
حي البندرية، الخبر ٣٤٤٢٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٣٠ ٠٩٠٦

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة حملة الوحدات
في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية ("الصندوق")، مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي، ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم الأولية المختصرة ذات الصلة بالربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والالتزام بشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
الخبر - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي
ترخيص رقم ٤٨٩
٢٢ صفر ١٤٤٦ هـ
٢٦ أغسطس ٢٠٢٤

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
		الأصول
١٥,٤١٢,٥٠١	١٣,٢٩٤,٤٢٨	نقد وما في حكمه
٧,٠٥٨,٤٨٧	٩,٩٢٢,٢٦٦	٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٦,١٧٩	-	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٢,٦١٧,١٦٧	٢٣,٢١٦,٦٩٤	مجموع الأصول
		الالتزامات
١٨٧,٤٨٤	١٧٢,٥٩٥	٨ مصاريف مستحقة
٢٢,٤٢٩,٦٨٣	٢٣,٠٤٤,٠٩٩	صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	الوحدات المصدرة (عدد)
٢٩.٨٧	٣٠.٦٨	صافي الأصول العائدة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		ايرادات
		(خسارة) / ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١,٥٧٧,٨٠١	(٣٩٥,٨٦٧)	٧
٩٢,٧٨٧	٨١,٤٠٥	الربح أو الخسارة
١,٦٧٠,٥٨٨	(٣١٤,٤٦٢)	ايرادات من توزيعات أرباح
		مصاريف
(١٩٩,٨٤٢)	(٢٠٩,٤١١)	٦ و ٩ رسوم إدارة الصندوق
(١١,٤٧٤)	(١١,٠٢٢)	رسوم أمين الحفظ
(٥,٩٦٧)	(٦,٠٠٠)	٩ مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١٨٥)	-	عمولات وساطة
(٥٦,٦٠٢)	(٧٣,٥٢١)	أخرى
(٢٧٤,٠٧٠)	(٢٩٩,٩٥٤)	
١,٣٩٦,٥١٨	(٦١٤,٤١٦)	(الخسارة) / الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٣٩٦,٥١٨	(٦١٤,٤١٦)	مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(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 ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٢١,٧٩٤,٥٦٦	٢٣,٠٤٤,٠٩٩	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
١,٣٩٦,٥١٨	(٦١٤,٤١٦)	مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
٢٣,١٩١,٠٨٤	٢٢,٤٢٩,٦٨٣	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣٠ يونيو
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	عدد الوحدات
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	الوحدات في بداية الفترة
		الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)	
الأنشطة التشغيلية	
(الخسارة) / الربح للفترة	١,٣٩٦,٥١٨
تعديلات التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:	
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٨٦٣,٧٧٩
مدفوعات مقدماً وأصول أخرى	(١٤٦,١٧٩)
مصاريف مستحقة	١٤,٨٨٩
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٢,١١٨,٠٧٣
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٢,١١٨,٠٧٣
نقد وما في حكمه، في بداية الفترة	١٣,٢٩٤,٤٢٨
نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة	١٥,٤١٢,٥٠١

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

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.

خلال سنة ٢٠٢٣، قام مدير الصندوق بتحديث شروط وأحكام الصندوق، ومع ذلك، ليس للتغييرات أي تأثير جوهري مباشر على هذه القوائم المالية. تتلخص التغييرات في الشروط والأحكام في أن مدير الصندوق يتعهد بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال الفترة النظامية وتقديم إقرارات المعلومات والبيانات المطلوبة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأغراض فحص ومراجعة الإقرارات خلال الفترة النظامية.

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

مدير الصندوق مرخص وخاضع لأنظمة هيئة سوق المال بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٨١٢٣، للتعامل بصفة اصيل وإدارة الصندوق 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 الصندوق 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 إجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢- أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 مؤشر على النتائج السنوية للصندوق.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية. 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 ٢٠٢٣.

٥- المعايير الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يطبق الصندوق مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

٥-١ معايير وتعديلات وتفسيرات 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 المحاسبي ٢١	تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٥	يحدد التعديل سعر الصرف الذي يجب استخدامه في المعاملات بالعملة المالية عندما تكون قابلية الصرف بين عملتين غير متاحة مؤقتاً.
معايير مجلس معايير محاسبة الاستدامة	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.	١ يناير ٢٠٢٥	يوضح التعديل إمكانية تطبيق هذه المعايير على المستوى الدولي.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	الأدوات المالية، الأدوات المالية؛ الإفصاحات.	١ يناير ٢٠٢٦	يوضح التعديل الأمور التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.	١ يناير ٢٠٢٧	معياري جديد.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧	معياري جديد.

يتوقع مدير الصندوق 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- رسوم إدارية ومصاريف أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتقاضى مدير الصندوق رسوم 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 والرسوم والتكاليف الأخرى والالتزامات المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، والمراجعة، ومكافآت مجلس إدارة الصندوق، والإدارة، وتكاليف المعاملات، والحفظ، والرسوم الحكومية وغيرها من الأتعاب المهنية.

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
	القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
منافع	١,٧٢٤,٦٦٤	٢٤.٤٣
برمجيات وخدمات	١,٣٥٤,٦٧٣	١٩.١٩
مواد	١,٢١٦,٩٣٩	١٧.٢٤
معدات وخدمات رعاية صحية	١,١٢٥,٥٩٣	١٥.٩٥
خدمات تجارية ومهنية	٨٤٤,٦٠٠	١١.٩٧
أطعمة ومشروبات	٦٦٢,٢٦٢	٩.٣٨
سلع استهلاكية	٧٦,٢٣٣	١.٠٨
خدمات مالية	٥٣,٥٢٣	٠.٧٦
سلع كمالية	-	-
طاقة	-	-
المجموع	٧,٠٥٨,٤٨٧	١٠٠

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

للفترة الستة أشهر المنتهية	للسنة المنتهية في ٣١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
رصيد افتتاحي	٩,٩٢٢,٢٦٦
إضافات	١,٨٣٧,١٥٧
استبعاد	(٤,٣٠٥,٠٦٩)
التغير في القيمة العادلة	(٣٩٥,٨٦٧)
رصيد ختامي	٧,٠٥٨,٤٨٧

٨- مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
رسوم إدارية مستحقة (إيضاح ٩)	١٢٢,٠٠٧
أخرى	٤٤,٤٥٩
	١٧٢,٥٩٥

٩- المعاملات مع جهات ذات علاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة "بيت المال الخليجي" بصفتها مدير الصندوق والصندوق 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. يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة التي تم الدخول فيها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمستحقات المتعلقة بها كما في:

المعاملات للستة أشهر		طبيعة المعاملة		الجهة ذات العلاقة	
المنتهية في ٣٠ يونيو					
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)					
١٢٢,٠٠٧	١٢٨,١٣٦	١٩٩,٨٤٢	٢٠٩,٤١١	اتعاب إدارة (إيضاح ٦ و ٨)	مدير الصندوق
٢٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٥,٩٦٧	٦,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
١٤٦,٠٠٧	١٤٦,١٣٦				

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، امتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٧٥١,٠٣١ وحدة في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: 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 الرسوم	الأساس والنسبة	طريقة الاحتساب
رسوم إدارية	١.٩٪ من صافي قيمة الأصول	سنوياً، تحسب على أساس يومي
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع للعضو	لكل عضو عن كل اجتماع
	المستقل، بحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.	

١٠- 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 الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١١-١ 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.

١١-٢ 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 العملة

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

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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(غير مراجعة) (مراجعة)

(بالريالات السعودية)

١٥,٤١٢,٥٠١ 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 النعم 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.

١١ - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

١١-٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
(بالريالات السعودية)			
١٨٧,٤٨٤	١٨٧,٤٨٤	-	-
١٨٧,٤٨٤	١٨٧,٤٨٤	-	-

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
(بالريالات السعودية)			
١٧٢,٥٩٥	١٧٢,٥٩٥	-	-
١٧٢,٥٩٥	١٧٢,٥٩٥	-	-

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 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الحساسية
(غير مراجعة)	الربح / الخسارة
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية) %
٧,٠٥٨,٤٨٧	٧٠,٥٨٥ - +
	١ - +

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

١١-٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الاسهم (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		الأسواق
الحسابية	(مراجعة)	
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الريالات السعودية	(بالريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية
%		
١ - +	٩٩,٢٢٣ -+	٩,٩٢٢,٢٦٦

١٢- أحداث لاحقة

لك يكن هناك أي أحداث جوهرية وقعت بين نهاية فترة إعداد التقارير المالي وتاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٣- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٤ الموافق ٢٢ صفر ١٤٤٦ هـ.