

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 ٢٠٢٤

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 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، كبر فسترز مول،
٦٧٥٩ طريق الملك فهد بن عبد العزيز،
حي البندرية، الخبر ٣٤٤٢٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠٩٠٦ ١٣٨٣٠ ٩٦٦٦+

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 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 وفقا 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 استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا 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 وفقا 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

استنادا 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، وفقا 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 بي ام كي للإصدارات الأولية
(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
٢,٥٧٦,١٣٤	١,٥٣٩,٠٤٥	نقد وما في حكمه
١,٧٢١,٢٧٠	٢,٨٩٢,٢٤٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٩١١	-	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٤,٣٢٥,٣١٥	٤,٤٣١,٢٩٤	مجموع الأصول
		الالتزامات
٨١,٩٧١	٩٦,٣٨٥	مصاريف مستحقة
٤,٢٤٣,٣٤٤	٤,٣٣٤,٩٠٩	صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥	الوحدات المصدرة (عدد)
١٤.١٤	١٤.٤٥	صافي الأصول لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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 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
		ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٢٦٠,٠٠٤	٢,١٣٩	٧ الربح أو الخسارة
١٣,٢١٦	١٩,٤٣٥	إيرادات من توزيعات أرباح
٢٧٣,٢٢٠	٢١,٥٧٤	
		مصاريف
(٣٦,٥٤٩)	(٣٨,٩١٩)	٦ و ٩ أتعاب إدارة الصندوق
(٥,٩٦٧)	(٦,٠٠٠)	٩ مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٥,٢٣٩)	(٢,٠٤٨)	أتعاب أمين الحفظ
(٥,٤٨٢)	(١,٢١٦)	عمولات وساطة
(٣٨,٨٥٢)	(٦٤,٩٥٦)	أخرى
(٩٢,٠٨٩)	(١١٣,١٣٩)	
١٨١,١٣١	(٩١,٥٦٥)	(الخسارة) / الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٨١,١٣١	(٩١,٥٦٥)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءا 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 ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر المنتهية	لفترة الستة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٤,٠٦١,٤٦١	٤,٣٣٤,٩٠٩	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
١٨١,١٣١	(٩١,٥٦٥)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
٤,٢٤٢,٥٩٢	٤,٢٤٣,٣٤٤	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣٠ يونيو
لفترة الستة أشهر المنتهية	لفترة الستة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥	عدد الوحدات
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥	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 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 ٢٠٢٤

لفترة الستة أشهر	المنتهية في ٣٠	لفترة الستة أشهر المنتهية
يونيو ٢٠٢٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	(غير مراجعة)
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(بالريالات السعودية)
الأنشطة التشغيلية		
(الخسارة) / الربح للفترة	(٩١,٥٦٥)	١٨١,١٣١
تعديلات التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٧٠,٩٧٩	(٩٣٧,٠٢٤)
مدفوعات مقدماً وأصول أخرى	(٢٧,٩١١)	١٩١,٠٣٦
مصاريف مستحقة	(١٤,٤١٤)	٤,١٠٣
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	١,٠٣٧,٠٨٩	(٥٦٠,٧٥٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١,٠٣٧,٠٨٩	(٥٦٠,٧٥٤)
نقد وما في حكمه، في بداية الفترة	١,٥٣٩,٠٤٥	١,٩٨٩,٦٩٤
نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة	٢,٥٧٦,١٣٤	١,٤٢٨,٩٤٠

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

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.

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 من خلال الاستثمار بشكل اساسي في الإصدارات الأولية وأسهم الشركات المدرجة حديثا 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 الصندوق المشتركة وتقديم الاستشارات وخدمات الحفظ لأعمال الأوراق المالية.

يخضع الصندوق للاتحة 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 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 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 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 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 جوهريّة 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 مبدئاً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

١-٥ 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:

المعايير الجديدة/ التعديلات على المعايير	المواصفات	السنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
معيار المحاسبة الدولي 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 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 خلال المراجعة اللاحقة للتنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة بدون مساهلة عامة.	١ يناير ٢٠٢٧	معيار جديد.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاحات في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧	معيار جديد.

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، والرسوم 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 ٢٠٢٤

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 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)
صناديق مشتركة	٦٤٤,٦٩٢	٣٧.٤٥
منافع	٢٧٠,٥٤٩	١٥.٧٢
مواد	٢٥٠,١٩٠	١٤.٥٤
برمجة وخدمات	٢٢٩,٥٧٧	١٣.٣٤
خدمات تجارية ومهنية	١١٩,٤٠٠	٦.٩٤
الأطعمة والمشروبات	١١٨,١٢٦	٦.٨٦
معدات وخدمات الرعاية صحية	٨٣,٢٣٥	٤.٨٤
العقارات	٥,٥٠١	٠.٣١
طاقة	-	-
سلع استهلاكية	-	-
سلع كمالية	-	-
المجموع	١,٧٢١,٢٧٠	١٠٠

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

للفترة الستة أشهر	المنتتهية في ٣٠	المنتتهية في ٣١
يونيو ٢٠٢٤	ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
رصيد افتتاحي	٢,٨٩٢,٢٤٩	١,٩٣٤,٨٦١
إضافات	٣٨٢,٧٥٢	٨٣٠,٨٥٣
استبعاد	(١,٥٥٥,٨٧٠)	(٢٩٠,٢٢٩)
التغير في القيمة العادلة	٢,١٣٩	٤١٦,٧٦٤
رصيد ختامي	١,٧٢١,٢٧٠	٢,٨٩٢,٢٤٩

٨- مصاريف مستحقة

للفترة الستة أشهر	المنتتهية في ٣٠	المنتتهية في ٣١
يونيو ٢٠٢٤	ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح ٩)	٢٢,١٢٢	٢٣,٦٤٢
أخرى	٥٩,٨٤٩	٧٢,٧٤٣
	٨١,٩٧١	٩٦,٣٨٥

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 ٢٠٢٤

٩- المعاملات والأرصدة 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.
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 للستة أشهر		طبيعة المعاملة		الجهة ذات العلاقة	
الأرصدة كما في	المنتهية في ٣٠ يونيو				
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بالريالات السعودية)					
٢٣,٦٤٢	٢٢,١٢٢	٣٦,٥٤٩	٣٨,٩١٩	اتعاب إدارة (إيضاح ٦ و ٨)	مدير الصندوق
١٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٥,٩٦٧	٦,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة	مجلس ادارة الصندوق
٤١,٦٤٢	٤٦,١٢٢				

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، امتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٢٩٨,٠٤٥ وحدة في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٨,٠٤٥ وحدة).

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

نوع الرسوم	الأساس والنسبة	أساس الاحتساب
رسوم إدارية	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 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

تعرض 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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة) (مراجعة)

(بالريالات السعودية)

١,٥٣٩,٠٤٥

٢,٥٧٦,١٣٤

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.

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 ٢٠٢٤

١١ - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١١ 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)				
أكثر من ٥ سنوات	من سنة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٨١,٩٧١	٨١,٩٧١	التزامات مالية
-	-	٨١,٩٧١	٨١,٩٧١	مصاريف مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				
أكثر من ٥ سنوات	من سنة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٩٦,٣٨٥	٩٦,٣٨٥	التزامات مالية
-	-	٩٦,٣٨٥	٩٦,٣٨٥	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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
الحساسية	(غير مراجعة)
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)
%	(بالريالات السعودية)
١ - +	١٧,٢١٣ - +
	١,٧٢١,٢٧٠

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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 ٢٠٢٤

١١ - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)
١١-٢ إدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر أسعار الاسهم (تتمة)

الحساسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الربح / الخسارة	(مراجعة)
٪	(بالريالات السعودية)
١ - +	٢٨,٩٢٣ - + ٢,٨٩٢,٢٤٩

الأسواق
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المملكة العربية السعودية

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.