

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

صفحة

المحتويات

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه
الدور الأول، كير فنتشرز مول،
٦٧٥٩ طريق الملك فهد بن عبد العزيز،
حي البندرية، الخبر ٣٤٤٢٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠٩٠٦ ٨٣٠ ١٣ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل عن فحص

القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة حملة الوحدات
في صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية ("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 سنصح 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 معده، 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 بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
٩٢٣,٥٨٠	٤,٣٤٢,٦٤٠		نقد وما في حكمه
٦,٥٤٥,٤٨٤	٢,٧٩٠,١٥٣	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٩٨٣	٣,٩٧٢		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٧,٤٨٩,٠٤٧	٧,١٣٦,٧٦٥		مجموع الأصول
			الالتزامات
٨٢,٦٧٧	١٠٩,٦٨٤	٨	مصاريف مستحقة
٧,٤٠٦,٣٧٠	٧,٠٢٧,٠٨١		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٤٤٣,٠٨٠	٤٤٣,٠٨٠		الوحدات المصدرة (عدد)
١٦.٧٢	١٥.٨٦		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 المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
ايرادات		
(خسارة) ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال		
١,١٩٥,٩٨٦	(٢٦٩,٩٢٨)	٧
٥٢,١٨٢	٤٤,٨٨٠	
١,٢٤٨,١٦٨	(٢٢٥,٠٤٨)	
الربح أو الخسارة		
إيرادات من توزيعات أرباح		
مصاريف		
(٥٩,٥٥٩)	(٦٣,٤٦٠)	٩ و ٦
(٥,٩٦٧)	(٦,٠٠٠)	٩
(٥,٤٠٨)	(٣,٣٤٠)	
(٦٣,٠١٣)	(٨١,٤٤١)	
(١٣٣,٩٤٧)	(١٥٤,٢٤١)	
١,١١٤,٢٢١	(٣٧٩,٢٨٩)	
-	-	
١,١١٤,٢٢١	(٣٧٩,٢٨٩)	
(الخسارة) الربح للفترة		
الدخل الشامل الآخر		
مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة		

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

صندوق بيت المال الخليجي المرن لأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(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)		
٦,١٢٥,٥٠٢	٧,٤٠٦,٣٧٠	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
١,١١٤,٢٢١	(٣٧٩,٢٨٩)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
٧,٢٣٩,٧٢٣	٧,٠٢٧,٠٨١	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)	عدد الوحدات:
٤٢٧,٩٣٩	٤٤٣,٠٨٠	الوحدات في بداية الفترة
٤٢٧,٩٣٩	٤٤٣,٠٨٠	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(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 ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
		تعديلات على:
		(الخسارة) الربح للفترة
١,١١٤,٢٢١	(٣٧٩,٢٨٩)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٢,٤٢٩,٢٩٦)	٣,٧٥٥,٣٣١	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٧,٤٩٩	١٦,٠١١	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(٣٦,٥٨٤)	٢٧,٠٠٧	مصاريف مستحقة
(٧٧٤,١٦٠)	٣,٤١٩,٠٦٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧٧٤,١٦٠)	٣,٤١٩,٠٦٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٣٤,٢٤٨	٩٢٣,٥٨٠	نقد وما في حكمه، في بداية الفترة
٣٦٠,٠٨٨	٤,٣٤٢,٦٤٠	نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية ("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 ١١ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٩) وبدأ الصندوق نشاطه في ١٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٩) 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 تنمية رأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المدرجة في سوق المال السعودي ("تداول") والتي تتوافق مع أنظمة الهيئة الشرعية.

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 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 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 والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من الإدارة وضع أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرية 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 للتقديرية 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.

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

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 مبركراً 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:

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

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- 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، والإدارة، وتكاليف المعاملات، والحفظ، والرسوم الحكومية وغيرها من الأتعاب المهنية.

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(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 المال السعودي ("تداول").
تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الصناعية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		القطاع
%	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	%	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	
٢٦.٣٠	١,٧٢١,٢٣٠	٣٣.٦٠	٩٣٧,٤٧٠	منافع
١٧.٤٥	١,١٤٢,٢٥١	٢٠.٢١	٥٦٣,٩٣٩	مواد
٥.٦٠	٣٦٦,٦١٥	١٩.٢٨	٥٣٨,٠٧٣	معدات وخدمات رعاية صحية
٨.٩٢	٥٨٣,٥٦٠	١٣.١٠	٣٦٥,٥٨١	برمجيات وخدمات
-	-	٨.٨٩	٢٤٨,٠٠٠	خدمات تجارية ومهنية
١١.١١	٧٢٦,٥٣٣	٤.٩٢	١٣٧,٠٩٠	أطعمة ومشروبات
٥.٢٣	٣٤٢,٣٥٧	-	-	سلع استهلاكية
٤.٧٨	٣١٢,٧٥٩	-	-	سلع كمالية
٢٠.٦١	١,٣٥٠,١٧٩	-	-	طاقة
١٠٠	٦,٥٤٥,٤٨٤	١٠٠	٢,٧٩٠,١٥٣	المجموع

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

لفترة الستة أشهر		رصيد افتتاحي
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٦,٥٤٥,٤٨٤	٤,٤٩٠,٤٤٤	رصيد افتتاحي
٨٤٢,٥٨٣	١,٣٦٨,٧٧٣	إضافة
(٤,٣٢٧,٩٨٦)	(٤٦٣,٦٩٤)	استبعاد
(٢٦٩,٩٢٨)	١,١٤٩,٩٦١	التغير في القيمة العادلة
٢,٧٩٠,١٥٣	٦,٥٤٥,٤٨٤	رصيد ختامي

٨- مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		ألعاب إدارة مستحقة (إيضاح ٩)
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
٣٤,٧٧٤	٤٠,٣٣٩	٣٤,٧٧٤	٤٠,٣٣٩	أخرى
٧٤,٩١٠	٤٢,٣٣٨	٧٤,٩١٠	٤٢,٣٣٨	
١٠٩,٦٨٤	٨٢,٦٧٧	١٠٩,٦٨٤	٨٢,٦٧٧	

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الأرصدة كما في
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
		(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
		(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
مدير الصندوق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	اتعاب إدارة (إيضاح ٦ و ٨)	٦٣,٤٦٠	٣٤,٧٧٤	٤٠,٣٣٩
		٥,٩٦٧	٢٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠
			٥٨,٧٧٤	٥٨,٣٣٩

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، امتلك الصندوق (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٢٨٣,٣١٨ وحدة في صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٣,٣١٨ 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	أساس الاحتساب
رسوم إدارية	١.٩٪ من صافي 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

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.

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(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

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

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة مختلفة من المخاطر المالية: مخاطر سعر العمولة، 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 العمولة

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

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٩٢٣,٥٨٠	٤,٣٤٢,٦٤٠

(بالريالات السعودية)

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 والالتزامات الصندوق أقل من ١٢ شهر.

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(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)
-	-	١٠٩,٦٨٤	١٠٩,٦٨٤
-	-	١٠٩,٦٨٤	١٠٩,٦٨٤

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

أكثر من ٥ سنوات	من سنة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
			(بالريالات السعودية)
-	-	٨٢,٦٧٧	٨٢,٦٧٧
-	-	٨٢,٦٧٧	٨٢,٦٧٧

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:

الحساسية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
الربح / الخسارة	(غير مراجعة)
%	(بالريالات السعودية)
+ - ١	٢,٧٩٠,١٥٣
+ - ٢٧,٩٠٢	

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(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)

الحسابية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الربح / الخسارة	(مراجعة)
٪	(بالريالات السعودية)
١ - +	٦٥,٤٥٥ - +
	٦,٥٤٥,٤٨٤

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 إفساحات 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.