

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صندوق بي أم كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات	صفحة
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 - ١٦

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية

الدور الأول، كيرفتشرز مول،
٦٧٥٩ طريق الملك فهد بن عبد العزيز،
حي البندرية، الخبر ٣٤٤٢٣،
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠٩٠٦ ٨٣٠ ١٣ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق") والذي يديره شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الجوهرية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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 انها ضرورية، لتأمينه 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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(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:

- التعرف مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، 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.
 - تقييم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.
 - تقييم 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.

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية

الخبر - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

٤ فبراير ٢٠٢٥

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
١,٥٣٩,٠٤٥	٢٧,٩٦٤		نقد وما في حكمه
٢,٨٩٢,٢٤٩	٤,٣٠٢,٨٣٦	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٣٤٢		ذمم مدينة أخرى
٤,٤٣١,٢٩٤	٤,٣٣٤,١٤٢		مجموع الأصول
			الالتزامات
٩٦,٣٨٥	٩٥,٣١٣	٥	مصاريف مستحقة
٤,٣٣٤,٩٠٩	٤,٢٣٨,٨٢٩		صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥		عدد الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
١٤.٤٥	١٤.١٣		صافي الأصول العائدة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		ايرادات
٤١٦,٧٦٤	٦٤,٤٧٢	٤ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٩٤٢	٥٥,٤٦٢	إيرادات من توزيعات أرباح
٤٦٥,٧٠٦	١١٩,٩٣٤	
		مصاريف
(٧٨,٥٧٩)	(٧٦,٨٠٠)	٣ و ٧ أتعاب إدارة الصندوق
(١١,٢١٩)	(١٢,٠٠٠)	أتعاب أمين الحفظ
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٧ أتعاب مجلس الإدارة
(١٩٤)	(٣,٣٥٦)	عمولات وساطة
(٩٠,٢٦٦)	(١١١,٨٥٨)	أخرى
(١٩٢,٢٥٨)	(٢١٦,٠١٤)	
٢٧٣,٤٤٨	(٩٦,٠٨٠)	(الخسارة) / الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٧٣,٤٤٨	(٩٦,٠٨٠)	مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٤,٠٦١,٤٦١	٤,٣٣٤,٩٠٩	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
٢٧٣,٤٤٨	(٩٦,٠٨٠)	مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
٤,٣٣٤,٩٠٩	٤,٢٣٨,٨٢٩	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر
		الحركة في عدد الوحدات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥	الوحدات في بداية السنة
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥	الوحدات في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٢٧٣,٤٤٨	(٩٦,٠٨٠)	الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الربح للسنة
		تعديلات التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٩٥٧,٣٨٨)	(١,٤١٠,٥٨٧)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٤,٤١٧	(٣,٣٤٢)	ذمم مدينة أخرى
٣٨,٨٧٤	(١,٠٧٢)	مصاريف مستحقة
(٤٥٠,٦٤٩)	(١,٥١١,٠٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٥٠,٦٤٩)	(١,٥١١,٠٨١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٨٩,٦٩٤	١,٥٣٩,٠٤٥	نقد وما في حكمه، في بداية السنة
١,٥٣٩,٠٤٥	٢٧,٩٦٤	نقد وما في حكمه، في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 ٦ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ 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، فإن التغييرات ليس لها أي تأثير جوهري مباشر على هذه القوائم المالية. تتلخص تغييرات الشروط والأحكام في أن يلتزم مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال الفترة التنظيمية وتقديم إقرارات المعلومات والبيانات التي تطلبها الهيئة لأغراض فحص ومراجعة الإقرارات خلال الفترة التنظيمية.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في الاكتتاب العام الأولي والشركات المدرجة حديثاً والتي لا تتجاوز خمس سنوات من إدراجها في السوق المالية السعودية.

مدير الصندوق مرخص له وخاضع لأنظمة هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٨١٢٣، للتعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الاستثمار المشتركة وتقديم خدمات الاستشارات وخدمات الحفظ لأعمال الأوراق المالية.

يخضع الصندوق للائحة 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 إجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في إجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى 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 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 ٢٠٢٤، يتكون النقد وما في حكمه فقط من نقد لدى البنوك.

يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات الهبوط في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالي ٩.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

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 ولم 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 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 قائمة الربح أو الخسارة. استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تخضع لتقييم الهبوط في القيمة.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تقاس الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة 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) إن 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 احتفظ 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 المطلقة 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 او 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 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 تنطوي 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)

٢-٤ 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 ٢٠٢٤، 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.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار فيما يتعلق بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير. تتطلب
هذه التعديلات أن توضح معاملات البيع وإعادة التأجير طريقة قيام المنشأة بالمحاسبة عن البيع وإعادة التأجير لاحقاً لتاريخ
المعاملة. من المرجح أن تتأثر مدفوعات الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل عندما تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار
متغيرة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات كالتزامات متداولة أو غير متداولة مع تعهدات. توضح هذه
التعديلات كيف يجب أن تتوافق الشروط مع اثني عشر شهر بعد فترة التقرير المالي تؤثر على تصنيف الالتزام. كما تهدف
التعديلات إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشآت فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين. تتطلب هذه التعديلات
الإفصاحات لتعزيز الشفافية وتأثيراتها على التزامات الكيان وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة.

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

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
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.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية على عدم القدرة على الصرف.	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية، الأدوات المالية؛ تتناول الإفصاحات المتعلقة بالتعديل الأمور التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس وبعض متطلبات الإفصاح.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ الشركات التابعة بدون مساءلة عامة؛ معيار جديد يتناول الإفصاحات المطلوبة للشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاحات في القوائم المالية؛ معيار جديد يتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات في قائمة الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٧

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.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 والالتزامات الأخرى المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، الاستشارات الشرعية، 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		القطاع
القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%	
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
-	-	٢٩.٧٨	١,٢٨١,٠٤٥	مالية
٣٦.٠٢	١,٠٤١,٨٦٧	١٧.٥٥	٧٥٥,٣٥٩	مواد
٢١.٩٧	٦٣٥,٤٤٥	١٥.٢٧	٦٥٧,٠٣٩	صناديق مشتركة
٦.٧٨	١٩٦,١٥٧	١٣.٠٤	٥٦١,٠٠٠	طاقة
-	-	٧.٢٨	٣١٣,٢٠٠	تأمين
-	-	٦.٢٠	٢٦٦,٧٥٠	خدمات اتصالات
١.٥٨	٤٥,٨٢٨	٣.٧٨	١٦٢,٨٦٠	سلع استهلاكية
-	-	٢.٦٥	١١٣,٩٠٥	خدمات تجارية ومهنية
٥.٢١	١٥٠,٥٩٥	٢.٣٢	٩٩,٩٥٥	منافع
-	-	٢.١٣	٩١,٧٢٣	خدمات ومعدات رعاية صحية
١١.٥٥	٣٣٤,١٦٥	-	-	أطعمة ومشروبات
٣.٩١	١١٣,٠٣٢	-	-	بيع مواد غذائية وبيع بالتجزئة
٠.٢٥	٧,٢٤٠	-	-	عقارات
١٢.٧٣	٣٦٧,٩٢٠	-	-	برمجيات وخدمات
١٠٠	٢,٨٩٢,٢٤٩	١٠٠	٤,٣٠٢,٨٣٦	المجموع

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
(بالريالات السعودية)				
١,٩٣٤,٨٦١	٢,٨٩٢,٢٤٩			١ يناير
٨٣٠,٨٥٣	٣,٢٨٠,٥٦٠			إضافة
(٢٩٠,٢٢٩)	(١,٩٣٤,٤٤٥)			استبعاد
٤١٦,٧٦٤	٦٤,٤٧٢			التغير في القيمة العادلة
٢,٨٩٢,٢٤٩	٤,٣٠٢,٨٣٦			٣١ ديسمبر

٥- مصاريف مستحقة

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
(بالريالات السعودية)				
٢٣,٦٤٢	٩,٤٧٤			أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح ٧)
٧٢,٧٤٣	٨٥,٨٣٩			أخرى
٩٦,٣٨٥	٩٥,٣١٣			

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- القيمة العادلة
يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٠٢٤

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢ (بالريالات السعودية)	المستوى ١	(بالريالات السعودية)		
				المجموع	التكلفة المغطاة	
٤,٣٠٢,٨٣٦	-	-	٤,٣٠٢,٨٣٦	-	-	٤,٣٠٢,٨٣٦
-	-	-	٣,٣٤٢	٣,٣٤٢	-	-
-	-	-	٢٧,٩٦٤	٢٧,٩٦٤	-	-
٤,٣٠٢,٨٣٦	-	-	٤,٣٠٢,٨٣٦	٣١,٣٠٦	٣١,٣٠٦	٤,٣٠٢,٨٣٦
-	-	-	٩٥,٣١٣	٩٥,٣١٣	-	-
-	-	-	٩٥,٣١٣	٩٥,٣١٣	-	-
٢٠٢٣						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢ (بالريالات السعودية)	المستوى ١	(بالريالات السعودية)		
				المجموع	التكلفة المغطاة	
٢,٨٩٢,٢٤٩	-	-	٢,٨٩٢,٢٤٩	-	-	٢,٨٩٢,٢٤٩
-	-	-	١,٥٣٩,٠٤٥	١,٥٣٩,٠٤٥	-	-
٢,٨٩٢,٢٤٩	-	-	٢,٨٩٢,٢٤٩	١,٥٣٩,٠٤٥	١,٥٣٩,٠٤٥	٢,٨٩٢,٢٤٩
-	-	-	٩٦,٣٨٥	٩٦,٣٨٥	-	-
-	-	-	٩٦,٣٨٥	٩٦,٣٨٥	-	-

الأصول المالية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٣٠٢,٨٣٦
ذمم مدينة أخرى	٣,٣٤٢	-
نقد وما في حكمه	٢٧,٩٦٤	-
الالتزامات المالية	٣١,٣٠٦	٤,٣٠٢,٨٣٦
مصاريف مستحقة	٩٥,٣١٣	-
مصاريف مستحقة	٩٥,٣١٣	-

الأصول المالية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٨٩٢,٢٤٩
ذمم مدينة أخرى	١,٥٣٩,٠٤٥	-
نقد وما في حكمه	١,٥٣٩,٠٤٥	٢,٨٩٢,٢٤٩
الالتزامات المالية	٩٦,٣٨٥	-
مصاريف مستحقة	٩٦,٣٨٥	-

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- 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.
في سياق الأنشطة الاعتيادية، يتعامل الصندوق 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.
يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمستحقات المتعلقة بها كما في:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة		الأرصدة	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مدير الصندوق	اتعاب إدارة	٧٦,٨٠٠	٧٨,٥٧٩	٩,٤٧٤	٢٣,٦٤٢
مجلس إدارة					
الصندوق	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠
				٣٩,٤٧٤	٤١,٦٤٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٢٩٨,٠٤٥ وحدة في الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٨,٠٤٥ وحدة).

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

نوع التعاب	الأساس والنسبة	أساس الاحتساب
أتعاب الإدارة	١.٩٪ من صافي قيمة 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

٨- 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 ٢٠٢٤.

٩- 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.

٩- إدارة المخاطر (تتمة)

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 الأكثر شهرة ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
١,٥٣٩,٠٤٥	٢٧,٩٦٤	نقد وما في حكمه
-	٣,٣٤٢	ذمم مدينة أخرى
١,٥٣٩,٠٤٥	٣١,٣٠٦	

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 طلبية 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 ٢٠٢٤

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٩٥,٣١٣	٩٥,٣١٣	التزامات مالية
-	-	٩٥,٣١٣	٩٥,٣١٣	مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٩٦,٣٨٥	٩٦,٣٨٥	التزامات مالية
-	-	٩٦,٣٨٥	٩٦,٣٨٥	مصاريف مستحقة

٩- إدارة المخاطر (تتمة)

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 ٢٠٢٤
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٤٣,٠٢٨ - +	٤,٣٠٢,٨٣٦

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

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

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

١٠- أحداث لاحقة

لم تقع أي أحداث هامة بين نهاية فترة إعداد التقرير وتاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

١١- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٥.