

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 ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥

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 - ١١

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 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 ٢٠٢٥ 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.

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية
الخبر - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي
ترخيص رقم ٤٨٩
١٠ أغسطس ١٤٤٧ هـ
١٦ صفر ٢٠٢٥

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		الأصول
٢٢٧,١٩٥	٤,٢٨٦,٣٤٨	نقد وما في حكمه
٢٢,٠٥٧,٨٥٦	١٦,٦١٢,٩٠٢	٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٥٠٠	٥٦,٦٧٩	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٢,٣٠٧,٥٥١	٢٠,٩٥٥,٩٢٩	مجموع الأصول
		الالتزامات
١٤٦,٤٨٤	١٨٧,٧٢١	٨ مصاريف مستحقة
٢٢,١٦١,٠٦٧	٢٠,٧٦٨,٢٠٨	صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
٢٩.٥١	٢٧.٦٥	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 ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		ايرادات
		خسارة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٣٩٥,٨٦٧)	(١,٤٤٠,١٨٩)	٧ الربح أو الخسارة
٨١,٤٠٥	٣٤٣,٠٦٩	إيرادات من توزيعات أرباح
(٣١٤,٤٦٢)	(١,٠٩٧,١٢٠)	
		مصاريف
(٢٠٩,٤١١)	(٢٠٣,٤٦٣)	٦ و ٩ رسوم إدارة الصندوق
(١١,٠٢٢)	(١٢,٠٠٠)	رسوم أمين الحفظ
(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	٩ مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٧٣,٥٢١)	(٧٤,٢٧٦)	أخرى
(٢٩٩,٩٥٤)	(٢٩٥,٧٣٩)	
(٦١٤,٤١٦)	(١,٣٩٢,٨٥٩)	الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦١٤,٤١٦)	(١,٣٩٢,٨٥٩)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة

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 التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٢٣,٠٤٤,٠٩٩	٢٢,١٦١,٠٦٧	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
(٦١٤,٤١٦)	(١,٣٩٢,٨٥٩)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٢٢,٤٢٩,٦٨٣	٢٠,٧٦٨,٢٠٨	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣٠ يونيو
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	عدد الوحدات
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	الوحدات في بداية الفترة
		الوحدات في نهاية الفترة

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 ٢٠٢٥

الأنشطة التشغيلية		
الخسارة للفترة		
تعديلات التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
مدفوعات مقدماً وأصول أخرى		
مصاريف مستحقة		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
نقد وما في حكمه، في بداية الفترة		
نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
(١,٣٩٢,٨٥٩)	(٦١٤,٤١٦)	
٥,٤٤٤,٩٥٤	٢,٨٦٣,٧٧٩	
(٣٤,١٧٩)	(١٤٦,١٧٩)	
٤١,٢٣٧	١٤,٨٨٩	
٤,٠٥٩,١٥٣	٢,١١٨,٠٧٣	
٤,٠٥٩,١٥٣	٢,١١٨,٠٧٣	
٢٢٧,١٩٥	١٣,٢٩٤,٤٢٨	
٤,٢٨٦,٣٤٨	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"). الصندوق مرخص من هيئة السوق المالية برقم ٠٠٢-٠١-١-٥٦٢، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٧ ربيع الاول ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٤) وبدأ الصندوق نشاطه في ٨ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٧ 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. تلتخص 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 للائحة صندوق الاستثمار ("النظام") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) سارية من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي توضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تم تعديل هذه اللائحة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١). ودخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١). 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 ٢٠٢٥ 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 مؤثر 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 والافصاحات 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 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 ٢٠٢٤، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. 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:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة".	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	يحدد التعديل معالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	الأدوات المالية؛ الإفصاحات.	١ يناير ٢٠٢٦	يوضح التعديل الأمور التي تم تحديدها خلال المراجعة اللاحقة للتنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالي ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة بدون مساءلة عامة.	١ يناير ٢٠٢٧	معيار جديد يوضح الإفصاحات المطلوبة للشركات التابعة التي لا تتعرض لأي مساءلة عامة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاحات في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧	معيار جديد يتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات في قائمة الربح أو الخسارة.

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 تقييم. 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.

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 ٢٠٢٥

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		القطاع
القيمة العادلة	%	القيمة العادلة	%	
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
٥,٣٥٨,٠٧٥	٢٤.٢٩	٥,٠٧١,٤٧٠	٣٠.٥٣	البنوك
٣,٣٦٦,٠٠٠	١٥.٢٦	٢,٩١٨,٤٠٠	١٧.٥٧	طاقة
٢,٢٤٨,٣٤٤	١٠.١٩	١,٨٦٩,٨٧٠	١١.٢٦	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٤٥٧,٣٣٨	١١.١٤	١,٣٠٠,٩٧٢	٧.٨٣	التأمين
١,٢٠٠,١٠٠	٥.٤٤	١,٢٨٠,٠٧٠	٧.٧١	خدمات الاتصالات
١,٣٤٧,٦٢٩	٦.١١	١,٠٩٦,٥٠٢	٦.٦٠	خدمات مالية
٣,٥٤٤,٤٩٧	١٦.٠٧	٧٧٢,٧٨٨	٤.٦٥	مواد
٩٢٦,١٧٥	٤.٢٠	٧٢٩,٧٨٥	٤.٣٩	منافع
-	-	٦٤٤,٩٤٢	٣.٨٨	النقل
٨٠٠,٢٩١	٣.٦٣	٥٨٨,٥٦٥	٣.٥٤	خدمات تجارية ومهنية
٣٧٨,٣٠٧	١.٧٢	٣٣٩,٥٣٨	٢.٠٤	أطعمة ومشروبات
٤٣١,١٠٠	١.٩٥	-	-	توزيع سلع استهلاكية والتجزئة
٢٢,٠٥٧,٨٥٦	١٠٠	١٦,٦١٢,٩٠٢	١٠٠	المجموع

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

للفترة الستة أشهر المنتهية	للسنة المنتهية في ٣١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
٢٢,٠٥٧,٨٥٦	٩,٩٢٢,٢٦٦
٢,٣٥٣,٦٧٠	١٩,٦٤٨,٧٩٠
(٦,٣٥٨,٤٣٥)	(٧,٠٢٣,٤٧٩)
(١,٤٤٠,١٨٩)	(٤٨٩,٧٢١)
١٦,٦١٢,٩٠٢	٢٢,٠٥٧,٨٥٦
رصيد افتتاحي	إضافات
استبعاد	التغير في القيمة العادلة
رصيد ختامي	

٨- مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١١٧,٧٢٣	٦٧,٥٠٠
٦٩,٩٩٨	٧٨,٩٨٤
١٨٧,٧٢١	١٤٦,٤٨٤
رسوم إدارية مستحقة (إيضاح ٩)	أخرى

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 ٢٠٢٥

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
الأرصدة كما في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بالريالات السعودية)					
٦٧,٥٠٠	١١٧,٧٢٣	٢٠٩,٤١١	٢٠٣,٤٦٣	اتعاب إدارة (إيضاح ٦ و ٨)	مدير الصندوق
٣٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة	مجلس ادارة الصندوق
٩٧,٥٠٠	١٥٣,٧٢٣				

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، امتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٧٥١,٠٣١ وحدة في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: 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 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 تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

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 الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر سعر السوق ومخاطر أسعار الأسهم.

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١١ إدارة المخاطر (تتمة)

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 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 ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريالات السعودية)	
٤,٢٨٦,٣٤٨	٢٢٧,١٩٥

نقد وما في حكمه

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمان ضئيلة حيث يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

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 والتزامات الصندوق أقل من ١٢ شهر.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
(بالريالات السعودية)			
١٨٧,٧٢١	١٨٧,٧٢١	-	-

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

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 ٢٠٢٥

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

١١-٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	
		سنوات	أكثر من ٥ سنوات
(بالريالات السعودية)			
التزامات مالية			
مصاريف مستحقة	١٤٦,٤٨٤	-	-

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 ٢٠٢٥		الحساسية
(غير مراجعة)		الربح / الخسارة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)
		%
١٦,٦١٢,٩٠٢	١٦٦,١٢٩ - +	١ - +
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الحساسية
(مراجعة)		الربح / الخسارة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)
		%
٢٢,٠٥٧,٨٥٦	٢٢٠,٥٧٩ - +	١ - +

الأسواق .

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

١٢- أحداث لاحقة

لم يكن هناك أي أحداث هامة وقعت بين نهاية فترة التقارير 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 ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ الموافق ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ.