التقرير السنوي صندوق بي أم كي للإصدارات الأولية 2021

2021

المحتويات

(1) معلومات صندوق الاستثمار 3
(2) أداء الصندوق..... 4
(3) مدير الصندوق..... 7
(4) أمين الحفظ..... 8
(5) مشغل الصندوق 8
(6) مراجع الحسابات 9
(7) القوائم المالية..... 9

(1) معلومات صندوق الاستثمار

اسم الصندوق

صـندوق بي ام كي للإصدارات الأولية BMK IPO Fund

أهداف وسياسات الاستثمار

الصندوق هو من النوع المفتوح، وسوف يستثمر في أسهم الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية، حيث تتمثل أهداف "الصندوق" تحقيق نمو في رأس المال من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الإصدارات الأولية واسهم الشركات المدرجة حديثا خلال خمس سنوات من إدراجها في السوق المالية السعودية "تداول" من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الإرشادي وهو مؤشر بي ام كي وستاندرد أند بورز للإصدارات الأولية وبإمكان مالك الوحدات الحصول على معلومات المؤشر من خلال الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق ويحق لصندوق استثمار السيولة النقدية المتوفرة له في أدوات وصناديق أسواق النقد وصناديق الإصدارات الأولية والمرخصة من هيئة السوق المالية السعودية. كما أن الصندوق لن يوزع أية أرباح على مالكي الوحدات فيه، بل سيعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

سياسة توزيع الدخل والارباح

لم يتم توزيع أي أرباح خلال الفترة

تنويه

نود التنويه بان التقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل، ويمكن الاطلاع عليها من خلال الموقع الالكتروني للشركة www.bmk.com.sa

المؤشر الاسترشادي للصندوق

مؤشر ستاندرد أند بورز للإصدارات الأولية.

(2) أداء الصندوق

كما في 31 ديسمبر	صافي قيمة الأصول الصندوق	صافي قيمة الأصول الصندوق لكل وحدة			عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	نسبة المصروفات %
		نهاية الفترة	اعلى قيمة خلال الفترة	اقل قيمة خلال الفترة		
2014	5,428,956	10.4536	10.5587	9.9748	519,338	0.43%
2015	117,949,339	14.0577	14.2224	10.1896	8,390,353	2.23%
2016	2,300,569	14.4561	15.4771	13.0475	159,142	2.22%
2017	76,749,157	14.2306	15.0565	12.7635	5,393,230	7.46%
2018	69,976,355	13.7860	14.3156	13.7209	5,075,902	2.44%
2019	10,262,348	13.6761	14.8743	13.3981	750,387	3.32%
2020	6,304,442	13.4930	13.9224	12.9416	467,239	3.93%
2021	5,365,815	13.7306	13.7342	13.4641	390,793	3.52%

مقارنة أدار المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندزوق

الفترة	أداء الصندوق	أداء المؤشر الاسترشادي	الفرق
عام 2019	-0.80%	8.98%	-9.77%
عام 2020	-1.34%	11.78%	-0.50%
عام 2021	1.76%	14.63%	-12.86%

سجل الأداء

الفترة	العائد الإجمالي
ثلاث سنوات	-0.07%
خمس سنوات	-3.94%
منذ التأسيس	37.31 %
عام 2014	4.54%
عام 2015	34.48%
عام 2016	2.83%
عام 2017	-1.56%
عام 2018	-3.12%
عام 2019	-0.80%
عام 2020	-1.34%
عام 2021	1.76%

مقابل الخدمات والأتعاب

الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام	بالريال السعودي	نسبة المصروفات
رسوم الإدارة	114,802	2.14%
رسوم الحفظ	12,000	0.22%
رسوم متابعه ومراجعة وافصاح	7,500	0.14%
رسوم تداول	5,750	0.11%
رسوم المراجع الخارجي	23,288	0.43%
رسوم الوساطة	2,061	0.04%
مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق	12,000	0.22%
رسوم المؤشر الإرشادي	22,106	0.41%
رسوم ضريبة القيمة المضافة على خدمات الإدارة والحفظ	19,020	0.35%
مصاريف اخرى	1,595	0.03%

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء الصندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية كما هو مفصح عنه في الشروط والاحكام.

التغييرات الجوهرية خلال الفترة

إضافة السوق الموازية (نمو) لأنشطة وأعمال الصندوق

ممارسات التصويت خلال الفترة

لا يوجد.

أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق مع بيان العضوية والعضويات في الصناديق الاخرى

الاسم	عضويات مجالس إدارة الصناديق الأخرى
عبد الرحمن علي الداود **رئيس مجلس إدارة الصندوق**	رئيس مجلس إدارة مجلس إدارة صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية وصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
محمد عبد الله البازعي **عضو مستقل**	عضو مجلس إدارة صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية وصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
محمد مرشد الدوسري **عضو مستقل**	عضو مجلس صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية وصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق

الاسم	ملخص السيرة الذاتية
عبد الرحمن علي الداود **رئيس مجلس إدارة الصندوق**	حاصل على شهادة البكالوريوس في الاقتصاد من جامعة الكويت، عام 1977م، ويشغل حاليا منصب رئيس مجلس الإدارة لشركة بيت المال الخليجي، وقد عمل في عدة شركات استثمارية تقلد خلالها عدة مناصب إدارية وقيادية وشارك في عضوية عدد من مجالس الإدارة لشركات في دول مختلفة في مجال البنوك والاستثمار والعقار والتأمين والفندقة والصناعة والاستشارات والرعاية الصحية، كما شغل عضوية مجلس ادارة عدة صناديق استثمارية في قطاعات مختلفة. كما للسيد عبد الرحمن خبرة واسعة في إنشاء وإدارة المحافظ الاستثمارية ونظم متابعة الأداء والتقارير مع الإلمام باللوائح المنظمة لتأسيس وإعداد كافة المستندات الخاصة بالشركات والصناديق ومتطلبات جهات الأشراف في دول مجلس التعاون الخليجي.
محمد عبد الله البازعي **عضو مستقل**	حاصل على شهادة البكالوريوس من جامعة الملك عبد العزيز بجدة (إدارة اعمال- تسويق) ويشغل حالياً الأستاذ محمد رئيس قسم تسويق المناسبات – (قطاع العلاقات العامة والتسويق)، كما شغل (رئيس قسم التسويق والعلاقات العامة) للمشاريع العقارية في شركة الدمام للتعمير من 2005 الى 2008.وقد حصل على العديد من الدورات.
محمد مرشد الدوسري **عضو مستقل**	يشغل محمد الدوسري منصب الرئيس التنفيذي لمصنع الدوسري للمكرونة وهي واحدة من مجموعة مرشد الدوسري وأبناءه للتجارة، حاصل على شهادة البكالوريوس من جامعة كولورادو في الولايات المتحدة الأمريكية عام 2003م.لدية العديد من الدورات في مجال التحليل المالي والإدارة المخاطر والاستثمار.

وصف أدورا مجلس إدارة الصندوق ومسؤلياتة

(1) الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
(2) الإشـراف والمصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
(3) الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام " لجنة المطابقة والالتزام " لدى مدير الصندوق ومسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الارهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والانظمة المتبعة.
(4) إقرار أي توصية يرفعها المصفى في حالة تعيينـه.
(5) التأكد من اكتمال والتزام شروط وأحكام الصندوق بلائحة صناديق الاستثمار، وأي مستند آخر سواءً أكان عقداً أم غيره.
(6) التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
(7) العمل بأمانة ولمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه، وتتضمن مسؤولية أمانة عضو مجلس إدارة الصندوق تجاه مالكي الوحدات واجب الإخلاص والاهتمام وبذل الحرص المعقول.

تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق

اسم العضو	عدد الاجتماعات خلال السنة	إجمالي مبلغ المكافأة
محمد عبد الله البازعي	2	6,000
محمد مرشد الدوسري	2	6,000

بيان أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق.

لايوجد

الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لاهدافة.

مناقشة أداء صندوق بي أم كي للإصدارات الأولية خلال 2021

اعتماد التقرير السنوي المتضمن القوائم المالية المدققة للصندوق لعام 2020م

الموافقة على تجديد التعاقد مع أمين الحفظ

الموافقة على تجديد التعاقد مع مراجع الحسابات القانوني

الاجتماع مع مسؤول المطابقة والالتزام والتبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب

(3) مدير الصندوق

شركة بيت المال الخليجي

ص ب: 9177

الدمام 31413

المملكة العربية السعودية

هاتف:0138316666

فاكس:0138316600

www.bmk.com.sa

مدير الصندوق بالباطن

لا ينطبق

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

أنهى الصندوق العام بصافي قيمة اصول تبلغ 5,365,815 مليون ريال وقد حقق الصندوق عائد 1.76% خلال عام 2021

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

حقق الصندوق عائد 1.76% خلال عام 2021

التغييرات على الشروط والأحكام

تحديث الشروط والأحكام بإضافة السوق الموازية-نمو لأنشطة وأعمال الصندوق

معلومات أخرى

لايوجد

استثمار مدير الصندوق في صناديق أخرى

لايوجد

العمولات الخاصة

لايوجد

أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير

لايوجد

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

سنتين

(4) أمين الحفظ

شركة الرياض المالية -رقم الترخيص 37 - 07070

6775 شارع التخصصي -العليا

الرياض 12331-3712

ص.ب: 21116 الرمز البريدي: 11475

المملكة العربية السعودية

هاتف: 5858 486 / 5866 486 11 966+

www.riyadcapital.com

مهام امين الحفظ

حفظ الأصول للصندوق وحماية أصول حاملي الوحدات واتخاذ الإجراءات الإدارية المتعلقة بحفظ أصول الصندوق

(5) مشغل الصندوق

شركة بيت المال الخليجي

ص ب: 9177

الدمام 31413

المملكة العربية السعودية

هاتف:0138316666

فاكس:0138316600

www.bmk.com.sa

وصف موجز لواجباتة ومسؤوليتة

تشغيل الصندوق

إعداد سجل لمالكي الوحدات

الإحتفاظ بالدفاتر والسجلات

توزيع الأرباح على مالكي الوحدات

تنفيذ عمليات الإشتراك والاسترداد

تقييم أصول الصندوق

تسعير الوحدات

(6) مراجع الحسابات

مجموعة بيكر تيلي

محاسبون قانونيون واستشاريون

ص.ب: 34422 | | مدينه الخبر المملكة العربية السعودية

هاتف: 0966 13830 0906+

فاكس: +966 13834 7582

www.bakertillyjfc.com

(7) القوائم المالية

أن القوائم المالية أعدت وروجعت وفقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق، وأن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم، وأن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ١٦٠١ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+

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 ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر و قائمة 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 المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 بالتفصيل في قسم "*مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية*" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري 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.

شركة مهنية مختلطة | المركز الرئيسي - الرياض | المملكة العربية السعودية | ترخيص مهني رقم ٣٢٣ / ١١ / ٤٧٩ | ٩ / ٩ / ١٤٣٣ هـ | سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١
Email: saudi@bakertillyjfc.com | Website: www.bakertillymkm.com
بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون وعلامتها بيكر تيلي هي عضو مستقل في الشبكة العالمية لشركة بيكر تيلي إنترناشيونال.

bakertilly

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

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، 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 الجوهري 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.
- تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
CPA
ترخيص ٣٢٣ ١١ ٤٧٩
License 323 11 479
BAKER TILLY
MKM & CO.

ماجد منير النمر

(محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٣ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق ٦ مارس ٢٠٢٢م

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	ايضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
		(بالريالات السعودية)	
الأصول			
مدفوعات مقدماً وأصول أخرى		**٢,٠٦١**	١,٢٩٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	٢,٧٣٥,٣٨٢
نقد وما في حكمه		**٣,٣٣٦,٠٣٩**	٣,٥٩٩,٧٠٧
مجموع الأصول		**٥,٣٩١,٨٦٧**	٦,٣٣٦,٣٨٥
الالتزامات			
مصاريف مستحقة	٥	**٢٦,٠٥٣**	٣١,٩٤٣
صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات		**٥,٣٦٥,٨١٤**	٦,٣٠٤,٤٤٢
عدد الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)		**٣٩٠,٧٩٣**	٤٦٧,٢٣٩
القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)		**١٣.٧٣**	١٣.٤٩

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا 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 ٢٠٢١

	ايضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
		(بالريالات السعودية)	
ايرادات			
ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤	**٢٥٧,٣١١**	٢٠,٢٨٢
توزيعات الارباح		**١٠٧,٥١٢**	٦٩,٦٠٩
		٣٦٤,٨٢٣	٨٩,٨٩١
مصاريف			
أتعاب إدارة الصندوق	٣ و٧	**(١١٤,٨٠٢)**	(١٤١,٢٥٧)
أتعاب أمين الحفظ		**(١٢,٠٠٠)**	(٤٨,٠٠٠)
أتعاب مجلس الإدارة	٧	**(١٢,٠٠٠)**	(١٢,٠٠٠)
عمولات وساطة		**(٢,٠٦١)**	(٩١٥)
أخرى		**(٧٩,٢٦١)**	(٩٠,٩٤١)
		(٢٢٠,١٢٤)	(٢٩٣,١١٣)
الربح (الخسارة) للسنة		**١٤٤,٦٩٩**	(٢٠٣,٢٢٢)
الدخل الشامل الآخر		–	–
مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة		**١٤٤,٦٩٩**	(٢٠٣,٢٢٢)

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير	**٦,٣٠٤,٤٤٢**	١٠,٢٦٢,٣٤٨
مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة	**١٤٤,٦٩٩**	(٢٠٣,٢٢٢)
مدفوعات مقابل وحدات مستردة	**(١,٠٨٣,٣٢٧)**	(٣,٧٥٤,٦٨٤)
صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر	**٥,٣٦٥,٨١٤**	٦,٣٠٤,٤٤٢

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا 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 ٢٠٢١

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
الأنشطة التشغيلية		
الربح (الخسارة) للسنة	**١٤٤,٦٩٩**	(٢٠٣,٢٢٢)
تعديلات عن التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٦٨١,٦١٥**	(٥٦١,٩٣٩)
مدفوعات مقدماً وأصول أخرى	**(٧٦٥)**	(١,٢٩٦)
مصاريف مستحقة	**(٥,٨٩٠)**	(٣٥,٢٣١)
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**٨١٩,٦٥٩**	(٨٠١,٦٨٨)
الأنشطة التمويلية		
مدفوعات مقابل وحدات مستردة	**(١,٠٨٣,٣٢٧)**	(٣,٧٥٤,٦٨٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(١,٠٨٣,٣٢٧)**	(٣,٧٥٤,٦٨٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	**(٢٦٣,٦٦٨)**	(٤,٥٥٦,٣٧٢)
نقد وما في حكمه، في بداية السنة	**٣,٥٩٩,٧٠٧**	٨,١٥٦,٠٧٩
نقد وما في حكمه، في نهاية السنة	**٣,٣٣٦,٠٣٩**	٣,٥٩٩,٧٠٧

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عامة

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه وإداراته 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.

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.

مدير الصندوق مرخص له وخاضع لأنظمة هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٨١٢٣، للتعامل بصفة اصيل وإدارة الصناديق 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) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي توضح بالتفصيل متطلبات جميع الصناديق. 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 الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام وشروط الصندوق.

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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتكون النقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك.

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

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 بإيرادات 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.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض:

- ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.

يجب ان يكون لدى الصندوق القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول او 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 الاخذ في الاعتبار مقدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمشاركين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والأقصى.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولاً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقا للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول او التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او 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.

العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم خلال السنة بعملات غير العملة الوظيفية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف في تواريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي. تنعكس أرباح أو خسائر أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

الضريبة / الزكاة

الزكاة وضريبة الدخل هي التزامات مالكي الوحدات ولا يتم الإستدراك لها 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 الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة المتعلقة بالحصول على الأصل المالي الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او 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 بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، او هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او

قام الصندوق بتحويل حقوقه باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حول الصندوق بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الصندوق لم يحول ولم يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل، الا انه 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 الى 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 أيضا 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 الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أوسلف أوذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، حسب الحاجة. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض، السلف والذمم الدائنة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم إطفاء تكاليف المعاملة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من تاريخ الاعتراف بالقرض على مدى شروط السداد.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او 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.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المستخدمة

لغايات إعداد القوائم المالية، يقوم مدير الصندوق بممارسة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات عند حدوث التعديل وللفترات اللاحقة.

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة
- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد – ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ – تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم يطبق الصندوق مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	ساري المفعول للفترات 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 المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلق بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجتهادات بشأن الأهمية النسبية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتاسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء – تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ – ضريبة الدخل – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

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 لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولي.

٣- أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. يستدرك 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 بشكل يومي.

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.

٤- 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 الاقتصادية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

القطاع	٢٠٢١		٢٠٢٠	
	القيمة العادلة	٪	القيمة العادلة	٪
	(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)	
الطاقة	**١,٠٩٤,٤٤١**	**٥٣.٢٩**	٢,٠٨٠,٠٨٥	٧٦.٠٤
تكنولوجيا المعلومات	**٢٥١,٠٥٩**	**١٢.٢٢**	–	–
عقارات	**٧٢,٢٠٠**	**٣.٥٢**	٧٢,١٠٠	٢.٦٤
سلع استهلاكية	**٧١,٢٨٩**	**٣.٤٧**	–	–
المالية	**٥٦٤,٧٧٨**	**٢٧.٥٠**	٥٨٣,١٩٧	٢١.٣٢
المجموع	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	**١٠٠**	٢,٧٣٥,٣٨٢	١٠٠

إن الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
١ يناير	**٢,٧٣٥,٣٨٢**	٢,١٧٣,٤٤٣
إضافة	**١,٥٥٨,٨٩٧**	١,٣٢٦,٦٧٢
استبعاد	**(٢,٤٩٧,٨٢٣)**	(٧٨٥,٠١٥)
التغيير في القيمة العادلة	**٢٥٧,٣١١**	٢٠,٢٨٢
٣١ ديسمبر	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	٢,٧٣٥,٣٨٢

٥- مصاريف مستحقة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ٧)	**٩,٩٤٣**	١١,٧٣٠
أخرى	**١٦,١١٠**	٢٠,٢١٣
	٢٦,٠٥٣	٣١,٩٤٣

٦- القيمة العادلة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية 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.

٢٠٢١

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	**التكلفة المطفاة**	**المجموع**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)
الأصول المالية							
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	–	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	–	–	**٢,٠٥٣,٧٦٧**
نقد وما في حكمه	–	**٣,٣٣٦,٠٣٩**	**٣,٣٣٦,٠٣٩**	–	–	–	–
	٢,٠٥٣,٧٦٧	**٣,٣٣٦,٠٣٩**	**٥,٣٨٩,٨٠٦**	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	–	–	**٢,٠٥٣,٧٦٧**
الالتزامات المالية							
مصاريف مستحقة	–	**٢٦,٠٥٣**	**٢٦,٠٥٣**	–	–	–	–
	–	**٢٦,٠٥٣**	**٢٦,٠٥٣**	–	–	–	–

٢٠٢٠

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	التكلفة المطفاة	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)
الأصول المالية							
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٧٣٥,٣٨٢	–	٢,٧٣٥,٣٨٢	٢,٧٣٥,٣٨٢	–	–	٢,٧٣٥,٣٨٢
نقد وما في حكمه	–	٣,٥٩٩,٧٠٧	٣,٥٩٩,٧٠٧	–	–	–	–
	٢,٧٣٥,٣٨٢	٣,٥٩٩,٧٠٧	٦,٣٣٥,٠٨٩	٢,٧٣٥,٣٨٢	–	–	٢,٧٣٥,٣٨٢
الالتزامات المالية							
مصاريف مستحقة	–	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣	–	–	–	–
	–	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣	–	–	–	–

٧- أرصدة مع جهات ذات علاقة

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 التعامل	*المعاملات للسنة / للفترة*		*الأرصدة*	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)	
مدير الصندوق	اتعاب إدارة	١١٤,٨٠٢	١٤١,٢٥٧	**٩,٩٤٣**	١١,٧٣٠
مجلس ادارة الصندوق	مكافأة أعضاء مجلس الادارة	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	–	–
صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية	وحدات مستردة	١,٠٧٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	–	–
				٩,٩٤٣	١١,٧٣٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٣٨٨,٧٩٣ وحدة في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٦٤,٢٣٩ وحدة).

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

نوع الاتعاب	الأساس والنسبة	طريقة الاحتساب
أتعاب الإدارة	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

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 ٢٠٢١.

٩- إدارة المخاطر

مخاطر سعر العمولة

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

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 ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

٩- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
نقد وما في حكمه	**٣,٣٣٦,٠٣٩**	**٣,٥٩٩,٧٠٧**

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في أن الصندوق سيواجه صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. يدير الصندوق مخاطر السيولة لديه من خلال مراقبة أنشطة الاستثمار والتدفقات النقدية على أساس منتظم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	القيمة الدفترية	**اقل من سنة**	**أكثر من سنة واقل من خمس سنوات**	**أكثر من خمس سنوات**
		(بالريالات السعودية)		
التزامات مالية				
مصاريف مستحقة	٢٦,٠٥٣	٢٦,٠٥٣	–	–
	٢٦,٠٥٣	٢٦,٠٥٣	–	–

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	القيمة الدفترية	اقل من سنة	أكثر من سنة واقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
		(بالريالات السعودية)		
التزامات مالية				
مصاريف مستحقة	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣	–	–
	٣١,٩٤٣	٣١,٩٤٣	–	–

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.

٩- إدارة المخاطر (تتمة)

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. إن التعرض لسندات حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية موضح بالتفصيل في الجدول أدناه مع النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

		الحساسية	
		الربح / الخسارة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**(بالريالات السعودية)**	**٪**
	(بالريالات السعودية)		
الأسواق			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
المملكة العربية السعودية	**٢,٠٥٣,٧٦٧**	**+ - ٢٠,٥٣٨**	**+ - ١**

		الحساسية	
		الربح / الخسارة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(بالريالات السعودية)	٪
	(بالريالات السعودية)		
الأسواق			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
المملكة العربية السعودية	٢,٧٣٥,٣٨٢	+ - ٢٧,٣٥٤	+ - ١

١٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢.