

التقرير السنوي صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية 2021



2021

المحتويات

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

اسم الصندوق

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية (BMK Saudi Freestyle Equity Fund)
(Sharia Compliant)

أهداف وسياسات الاستثمار

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية هو صندوق أسهم استثماري عام مفتوح، يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية والصناديق العقارية المتداولة (ريت) خلال فترة الطرح العام الأولي في السوق الرئيسية للأسهم السعودية والأسهم المدرجة في مؤشر السوق الرئيسية (تاسي) والسوق الموازية (نمو) بما في ذلك حقوق الأولوية، والاستثمار في صناديق الاستثمار العامة ذات الاستراتيجية الاستثمارية المشابهة وصناديق الإصدارات الأولية وصناديق أسواق النقد المتوافقة مع ضوابط اللجنة الشرعية والمرخصة من هيئة السوق المالية. كما سيستثمر الصندوق بأدوات أسواق النقد المتوافقة مع ضوابط اللجنة الشرعية بشكل مباشر عن طريق الاستثمار في المرابحات وعقود تمويل التجارة والتي تتسم بسيولتها العالية ومخاطرها المنخفضة والصادرة من قبل طرف تنظمه مؤسسة النقد العربي السعودي أو هيئة تنظيمية مماثلة خارج المملكة،

(A) وسيتم اختيار تلك البنوك بناء على التصنيف الائتماني الصادر عن وكالة موديز وبتد أدنى فئة وتهدف إدارة الصندوق الى الاستثمار في الأسهم بطريقة نشطة دون الارتباط بمؤشر معين أو بالأوزان النسبية لمؤشرات السوق. يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال، ولن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على المستثمرين حيث سيتم إعادة استثمار الأرباح المحققة في الصندوق

سيكون المؤشر الإرشادي لصندوق هو مؤشر بي ام كي للأسهم السعودية المتوافقة مع ضوابط اللجنة الشرعية الصادر من قبل شركة أديل ريتنغ. ويعد المؤشر الإرشادي معيار لمقارنة أداء الصندوق. وسيتم تحديث المجال الاستثماري ومكونات المؤشر الإرشادي بشكل ربع سنوي. كما يمكن الحصول على معلومات المؤشر الإرشادي من خلال الموقع الإلكتروني لمدير 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 والموقع الإلكتروني

سيكون المؤشر الإرشادي لصندوق هو مؤشر بي ام كي للأسهم السعودية المتوافقة مع ضوابط اللجنة الشرعية الصادر من قبل شركة أديل ريتنغ.

نسبة المصرفات %	عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول الصندوق لكل وحدة			صافي قيمة الأصول الصندوق	كما في 31 ديسمبر
		اقل قيمة خلال الفترة	اعلى قيمة خلال الفترة	نهاية الفترة		
1.97%	3,122,356	9.9293	10.9897	10.8908	34,004,876	2019
2.66%	2,629,496	7.5643	11.3244	11.2887	29,683,527	2020
2.76%	2,580,372	11.1895	13.4348	12.8027	33,035,788	2021

مقارنة أدار المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

الفرق	أداء المؤشر الاسترشادي	أداء الصندوق	الفترة
8.30%	060%	8.91%	عام 2019
-5.24%	8.89%	3.56%	عام 2020
-12.17%	25.59%	13.41%	عام 2021

سجل الأداء

العائد الإجمالي	الفترة
28.03 %	منذ التأسيس
8.91%	عام 2019
3.56%	عام 2020
13.41%	عام 2021

نسبة المصروفات	بالريال السعودي	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
1.91%	631,602	رسوم الإدارة
0.10%	33,669	رسوم الحفظ
0.02%	7,500	رسوم متابعه ومراجعة وافصاح
0.02%	5,750	رسوم تداول
0.07%	23,288	رسوم المراجع الخارجي
0.07%	23,166	رسوم الوساطة
0.04%	12,000	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
0.09%	30,610	رسوم المؤشر الإرشادي
0.30%	99,791	رسوم ضريبة القيمة المضافة على خدمات الإدارة والحفظ
0.08%	26,408	رسوم دار المراجعة الشرعية للصندوق
0.00%	1,596	مصاريف اخرى

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء الصندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية كما هو مفصّل 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 الأخرى

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 أم كي للإصدارات الأولية
محمد عبد الله البازعي عضو مستقل	عضو مجلس إدارة صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية وصندوق بيت أم كي للإصدارات الأولية
محمد مرشد الدوسري عضو مستقل	عضو مجلس صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية وصندوق بيت أم كي للإصدارات الأولية

نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق

ملخص السيرة الذاتية	الاسم
<p>حاصل على شهادة البكالوريوس في الاقتصاد من جامعة الكويت، عام 1977م، ويشغل حالياً 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 والتقرير مع الإلمام باللوائح المنظمة لتأسيس وإعداد كافة المستندات الخاصة بالشركات والصناديق ومتطلبات جهات الأشراف في دول مجلس التعاون الخليجي.</p>	<p>عبد الرحمن علي الداود رئيس مجلس إدارة الصندوق</p>
<p>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.</p>	<p>محمد عبد الله البازعي عضو مستقل</p>
<p>يشغل محمد الدوسري منصب الرئيس التنفيذي لمصنع الدوسري للمكرونة وهي واحدة من مجموعة مرشد الدوسري وأبنائه للتجارة، حاصل على شهادة البكالوريوس من جامعة كولورادو في الولايات المتحدة الأمريكية عام 2003م. لديه العديد من الدورات في مجال التحليل المالي والإدارة المخاطر والاستثمار.</p>	<p>محمد مرشد الدوسري عضو مستقل</p>

وصف أدورا مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته

- (1) الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
- (2) الإشراف 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 المصفي في حالة تعيينه.
- (5) التأكد من اكمال 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.

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.
لا يوجد

الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لاهدافه.
مناقشة أداء صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية 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 أصول تبلغ 33,035,788 مليون ريال وقد حقق الصندوق عائد 13.41% خلال عام 2021

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

حقق الصندوق عائد 13.41% خلال عام 2021

التغييرات على الشروط والأحكام

تحديث الشروط والأحكام بإضافة السوق الموازية-نمو لأنشطة وأعمال الصندوق

معلومات أخرى

لا يوجد

استثمار مدير الصندوق في صناديق أخرى

لا يوجد

العمولات الخاصة

لا يوجد

أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير

لا يوجد

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

سنتين

(4) أمين الحفظ

شركة الرياض المالية -رقم الترخيص 37 - 07070

6775 شارع التخصصي -العليا الرياض 3712-12331

ص.ب: 21116 الرمز البريدي: 11475

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 486 5866 / 486 5858

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 لواجباته ومسؤوليته

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 || مدينة 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 بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٤٦٧ ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦ +
فاكس: ١٦٠١ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦ +

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية ("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 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 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا 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 أنها ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 الجوهرى سواء 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 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 تأكد جوهرية 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 جوهرية، 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 ظروفناً 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.

بيكس تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٣ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق ٦ مارس ٢٠٢٢ م

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
			الأصول
			مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٣,٥٠٠	١٠,٤٤٦		
٢٥,٦٣٦,٣٣٦	٢٦,٤٥٧,٠٣٥	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٩٥,٣١٦	٦,٦٤٧,٥٠٧		نقد وما في حكمه
٢٩,٧٥٥,١٥٢	٣٣,١١٤,٩٨٨		مجموع الأصول
			الالتزامات
			مصاريف مستحقة
٧١,٦٢٤	٧٩,٢٠٩	٥	
٢٩,٦٨٣,٥٢٨	٣٣,٠٣٥,٧٧٩		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٢,٦٢٩,٤٩٦	٢,٥٨٠,٣٧٢		عدد الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
١١.٢٩	١٢.٨٠		القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
ايرادات			
٩٩٠,٥٢٥	٣,٩٠٤,٣٠٨	٤	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢٨,٨٩٣	٩٥٠,٢٣٢		توزيعات الارباح
١,٧١٩,٤١٨	٤,٨٥٤,٥٤٠		
مصاريف			
(٥٢٠,٩٧٨)	(٦٣١,٦٠٢)	٧ و ٣	أتعاب إدارة الصندوق
(٢٧,٩٢١)	(٣٣,٦٦٩)		أتعاب أمين الحفظ
(٢٦,٠١٢)	(٢٦,٤٠٨)		مصاريف الهيئة الشرعية
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٧	أتعاب مجلس الإدارة
(١٢,١٣٩)	(٢٣,١٦٦)		عمولات وساطة
(١٣٣,٠٤٢)	(١٦٨,٥٤٤)		أخرى
(٧٣٢,٠٩٢)	(٨٩٥,٣٨٩)		
٩٨٧,٣٢٦	٣,٩٥٩,١٥١		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٨٧,٣٢٦	٣,٩٥٩,١٥١		مجموع الدخل الشامل للسنة

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

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٣٤,٠٠٤,٨٧٦	٢٩,٦٨٣,٥٢٨	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
٩٨٧,٣٢٦	٣,٩٥٩,١٥١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٤٢,٦٥٠	٢٩٣,١٠٠	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٥,٦٥١,٣٢٤)	(٩٠٠,٠٠٠)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٢٩,٦٨٣,٥٢٨	٣٣,٠٣٥,٧٧٩	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر

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

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
٩٨٧,٣٢٦	٣,٩٥٩,١٥١	الربح للسنة
		تعديلات عن التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٣,١٥٥,٩٩٣	(٨٢٠,٦٩٩)	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٧٨)	١٣,٠٥٤	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١٢,٤٠٤	٧,٥٨٥	مصارييف مستحقة
٤,١٥٣,٦٤٥	٣,١٥٩,٠٩١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٥,٦٥١,٣٢٤)	(٩٠٠,٠٠٠)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٣٤٢,٦٥٠	٢٩٣,١٠٠	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٥,٣٠٨,٦٧٤)	(٦٠٦,٩٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,١٥٥,٠٢٩)	٢,٥٥٢,١٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٢٥٠,٣٤٥	٤,٠٩٥,٣١٦	نقد وما في حكمه، في بداية السنة
٤,٠٩٥,٣١٦	٦,٦٤٧,٥٠٧	نقد وما في حكمه، في نهاية السنة

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

١ - معلومات عامة

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه وإدارته من قبل صندوق 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.

يهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية رأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المدرجة في سوق المال السعودي والتي تتوافق مع أنظمة الهيئة الشرعية.

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

١-٢ 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 والاقصى.

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 او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقاً 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. تتعكس 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 الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة، 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 إليها، في حالة الأصول غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي.

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 بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

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 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 مطالبته 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 أو سلف أو ذمم دائنة أو كمشقات 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 المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو 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 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 أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٢-٣ الأحكام والتقديرية المستخدمة

لغايات إعداد القوائم المالية، يقوم مدير الصندوق بممارسة أحكام وتقديرية وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرية. تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرية عند حدوث التعديل والفتريات 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 للفتريات 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 الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً
لم يطبق الصندوق مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	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.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٢	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 البند 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 ٢٠٢٣	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

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، الاستشارات الشرعية، المراجعة، مكافآت مجلس إدارة الصندوق، الإدارة، تكاليف المعاملات، الحفظ، 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 (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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:

٢٠٢٠		٢٠٢١		القطاع
%	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	%	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	
٣٨.٣٥	٩,٨٣٠,٧٥٩	٢٧.٣٦	٧,٢٣٦,٦٦٦	المالية
-	-	١١.٥٥	٣,٠٥٥,٧٨٤	خدمات اتصالات
٤٦.٠٢	١١,٧٩٧,٣٧٥	٣٠.٩٢	٨,١٨٠,٤٤٦	مواد
١٠.٧١	٢,٧٤٦,٤١٥	٢٠.٨٨	٥,٥٢٤,٤٥٤	طاقة
-	-	٥.٤٨	١,٤٥٠,٣٥٤	عقارات
٤.٩٢	١,٢٦١,٧٨٧	٢.١٥	٥٦٩,٨٠٤	سلع كمالية
-	-	١.٦٦	٤٣٩,٥٢٧	سلع استهلاكية
١٠٠	٢٥,٦٣٦,٣٣٦	١٠٠	٢٦,٤٥٧,٠٣٥	المجموع

فيما يلي حركة المحفظة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢٨,٧٩٢,٣٢٩	٢٥,٦٣٦,٣٣٦	في ١ يناير
٧,٢٣٨,٤٣٨	١٨,٤٩٢,٤٠٥	إضافة
(١١,٣٨٤,٩٥٦)	(٢١,٥٧٦,٠١٤)	استبعاد
٩٩٠,٥٢٥	٣,٩٠٤,٣٠٨	التغيير في القيمة العادلة
٢٥,٦٣٦,٣٣٦	٢٦,٤٥٧,٠٣٥	في ٣١ ديسمبر

٥- مصاريف مستحقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥٤,٠٥٣	٦١,٣٠٧	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ٧)
١٧,٥٧١	١٧,٩٠٢	أخرى
٧١,٦٢٤	٧٩,٢٠٩	

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 العادلة			القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
						الأصول المالية
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٢٦,٤٥٧,٠٣٥	-	-	٢٦,٤٥٧,٠٣٥	٢٦,٤٥٧,٠٣٥	-	٢٦,٤٥٧,٠٣٥
						الخسارة
-	-	-	-	٦,٦٤٧,٥٠٧	٦,٦٤٧,٥٠٧	-
						نقد وما في حكمه
٢٦,٤٥٧,٠٣٥	-	-	٢٦,٤٥٧,٠٣٥	٣٣,١٠٤,٥٤٢	٦,٦٤٧,٥٠٧	٢٦,٤٥٧,٠٣٥
						الالتزامات المالية
						مصاريف مستحقة
-	-	-	-	٧٩,٢٠٩	٧٩,٢٠٩	-
-	-	-	-	٧٩,٢٠٩	٧٩,٢٠٩	-

٢٠٢٠

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
						الأصول المالية
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٢٥,٦٣٦,٣٣٦	-	-	٢٥,٦٣٦,٣٣٦	٢٥,٦٣٦,٣٣٦	-	٢٥,٦٣٦,٣٣٦
						الخسارة
-	-	-	-	٤,٠٩٥,٣١٦	٤,٠٩٥,٣١٦	-
						نقد وما في حكمه
٢٥,٦٣٦,٣٣٦	-	-	٢٥,٦٣٦,٣٣٦	٢٩,٧٣١,٦٥٢	٤,٠٩٥,٣١٦	٢٥,٦٣٦,٣٣٦
						الالتزامات المالية
						مصاريف مستحقة
-	-	-	-	٧١,٦٢٤	٧١,٦٢٤	-
-	-	-	-	٧١,٦٢٤	٧١,٦٢٤	-

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- الأرصدة والمعاملات مع الجهات 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:

الأرصدة		المعاملات للسنة		طبيعة التعامل	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)			
٥٤,٠٥٣	٦١,٣٠٧	٥٢٠,٩٧٨	٦٣١,٦٠٢	اتعاب إدارة	مدير الصندوق
-	-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مجلس ادارة الصندوق
-	-	٧٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	وحدات مستردة	صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية
٥٤,٠٥٣	٦١,٣٠٧				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٢,٣٠٣,٠٨٥ وحدة في صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٣٦٦,٦١٣ وحدة).

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

نوع الاتعاب	الأساس والنسبة	طريقة الاحتساب
اتعاب 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.

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٤,٠٩٥,٣١٦	٦,٦٤٧,٥٠٧
٤,٠٩٥,٣١٦	٦,٦٤٧,٥٠٧

نقد وما في حكمه

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

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
-	-	٧٩,٢٠٩	٧٩,٢٠٩
-	-	٧٩,٢٠٩	٧٩,٢٠٩

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
-	-	٧١,٦٢٤	٧١,٦٢٤
-	-	٧١,٦٢٤	٧١,٦٢٤

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.

صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 التنوع 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		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الريخ / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٢٦٤,٥٧٠ - +	٢٦,٤٥٧,٠٣٥

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

الحساسية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الريخ / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٢٥٦,٣٦٣ - +	٢٥,٦٣٦,٣٣٦

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

١٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

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