

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية

التقرير السنوي للعام 2016

المحتوى

- I. معلومات الصندوق 3
- اسم الصندوق
 - أهداف وسياسات الاستثمار
 - توزيع الأرباح
 - لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح لحملة الوحدات.
 - تتويجه
- II. معلومات أداء الصندوق 4
- الأداء التاريخي للصندوق
 - مقابل الخدمات والأتعاب
 - تتويجه
 - التغيرات الجوهرية خلال الفترة
 - ممارسات التصويت خلال الفترة
 - التقرير السنوي لمجلس الإدارة
- III. مدير الصندوق 6
- مدير الصندوق بالباطن
 - الأنشطة الاستثمارية للصندوق
 - التغيرات على الشروط والأحكام
 - استثمار مدير الصندوق في صناديق أخرى
 - العمولات الخاصة
 - أمين الحفظ
- IV. المحاسب القانوني 7
- القوائم المالية

معلومات الصندوق

اسم الصندوق

صندوق 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 وأسهم الشركات المدرجة حديثاً 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.

توزيع الأرباح

لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح لحملة الوحدات.

تنويه

نود التنبيه بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل ويمكن الاطلاع عليها من خلال الموقع الإلكتروني للشركة

www.bmk.com.sa.

معلومات أداء الصندوق

الأداء التاريخي للصندوق

1. جدول المقارنة

نسبة المصروفات %	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		
0.43%	519,338	9.9748	10.5587	10.4536	5,428,956	2014
2.23%	8,390,353	10.1896	14.2224	14.0577	117,949,339	2015
2.22%	159,142	13.0475	15.4771	14.4561	2,300,569	2016

2. سجل الأداء

صندوق بي ام كي للاصدارات الأولية	العائد الإجمالي
2.83%	سنة 2016
-	ثلاث سنوات
-	خمس سنوات
44.56%	منذ التأسيس
4.54%	عام 2014
34.48%	عام 2015
2.83%	عام 2016

مقابل الخدمات والأتعاب

2016	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
1,506,390	رسوم الإدارة
215,199	رسوم الحفظ
7,500	رسوم متابعه ومراجعة وإفصاح
5,000	رسوم تداول
63,000	رسوم المراجع الخارجي
72,649	رسوم الوساطة
24,000	رسوم أعضاء مجلس إدارة الصندوق
26,300	رسوم اشتراك الصندوق في صندوق اخر

تنويه

يتبع مدير الصندوق قواعد حساب بيانات أداء صندوق بيت المال الخليجي كما هو مفصّل عنه في الشروط والأحكام.

التغييرات الجوهرية خلال الفترة

لم يتم مدير الصندوق بإحداث أي تغييرات جوهرية خلال الفترة.

ممارسات التصويت خلال الفترة

لا يوجد.

التقرير السنوي لمجلس الإدارة

- مناقشة أداء صندوق بيت المال الخليجي للاسهام السعودية
- الاطلاع على القوائم المالية واعتمادها للسنة المالية 2016م.
- الاجتماع مع مسئول المطابقة والالتزام والتبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب.
- الموافقة على استثمارات الصندوق في الأوراق المالية.

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.

الأنشطة الاستثمارية للصندوق

تم تنفيذ جميع استثمارات الصندوق بما يتوافق مع أهداف واستراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الاستثمارية الممكنة أخذين بالاعتبار الالتزام بقيود الاستثمار التي نصت عليها شروط وأحكام الصندوق قدر الإمكان

التغييرات على الشروط والأحكام

لا يوجد.

معلومات أخرى

لا يوجد

استثمار مدير الصندوق في صناديق أخرى

لا يوجد

العمولات الخاصة

لم يبرم مدير الصندوق خلال الفترة أي عمولات خاصة

أمين الحفظ

شركة بيت المال الخليجي

المركز الرئيسي . الدمام . الشاطئ بلازا . طريق الأمير محمد بن فهد . حي الشاطئ

ص ب: 9177 الدمام 31413 . المملكة العربية السعودية

س ت: 2050065112 . شركة مساهمة مقفلة سعودية

www.bmk.com.sa

هاتف: 0138316666 فاكس: 0138316600

شركة بيت المال الخليجي، شخص مرخص له، بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (37 - 08123).

مهام أمين الحفظ

حفظ أصول الصندوق وحماية أصول حاملي الوحدات واتخاذ جميع الإجراءات الإدارية المتعلقة بحفظ أصول الصندوق.

المحاسب القانوني

تم تعيين شركة برايس ووتر هاوس كوبرز كمراجع خارجي مستقل لحسابات الصندوق، وعنوانه:

شركة برايس ووتر هاوس كوبرز

ص.ب. 467، مطار الظهران 31932

المملكة العربية السعودية

هاتف: 0138496317

فاكس: 0138496281

www.pwc.com/middle-east

القوائم المالية

[Click here to enter text.](#)

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(بُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	
٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة العمليات
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى حاملي وحدات صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية:
(المُدار من قِبَل شركة بيت المال الخليجي)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق بي إم كي للإصدارات الأولية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٧ التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المُعدّة من قبل الصندوق والمقدّمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الصندوق. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختبائي للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل والمشار إليها أعلاه تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الصندوق.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ
(٢٦ مارس ٢٠١٧)

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
			الموجودات
			موجودات متداولة
١١١,٩٤٦,٣٩١	٢,٤٧٣,٢٢٢		نقد لدى البنك
٦,٦٠٧,٦٢٠	-		اشترك في إصدار أولي عام
١١٨,٥٥٤,٠١١	٢,٤٧٣,٢٢٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٥٨٥,٠١١	١٢٦,٤٧٩	٦	أتعاب إدارة، حفظ واشترك مستحقة
١٩,٦٦١	٤٦,١٧٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٠٤,٦٧٢	١٧٢,٦٥٤		مجموع المطلوبات
١١٧,٩٤٩,٣٣٩	٢,٣٠٠,٥٦٨		صافي قيمة الموجودات
٨,٣٩٠,٣٥٣	١٥٩,١٤٣		عدد الوحدات المصدرة (وحدة)
١٤,٠٦	١٤,٤٦		قيمة الوحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة العمليات

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
			إيرادات الاستثمار:
٤١,٨٠٩,٣٣٥	٤,٤٨٩,٨٣٢	٥	صافي أرباح محققة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٤٣,٩٨٣	-		أرباح من استردادات ميكرة
١٢,٣٦٠	١٦٣,٩٧٥		إيرادات توزيعات أرباح
٤١,٨٦٥,٦٧٨	٤,٦٥٣,٨٠٧		مجموع إيرادات الاستثمار
			المصاريف:
(١,٨٩١,٠٦٤)	(١,٥٠٦,٣٩٠)	٦	أتعاب إدارة
(٢٧٠,١٥٢)	(٢١٥,١٩٩)	٦	أتعاب حفظ
(٣٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)		أتعاب مهنية
(٣٥,٣٢٩)	(٧٢,٦٤٩)		عمولات سمسة
-	(٢٤,٠٠٠)	٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٤٢,٤٨٠)	(٣٩,١١٧)		أخرى
(٢,٣٦٩,٠٢٥)	(١,٩٢٠,٣٥٥)		مجموع المصاريف
٣٩,٤٩٦,٦٥٣	٢,٧٣٣,٤٥٢		صافي الدخل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩,٤٩٦,٦٥٣	٢,٧٣٣,٤٥٢	صافي الدخل للسنة
		التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية
٥٦٣,٥٢٤	٦,٦٠٧,٦٢٠	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
(٦,٦٠٧,٦٢٠)	-	اشترالك في إصدار أولي عام
٣٨٣,٥٩٥	(٤٥٨,٥٣٢)	أتعاب إدارة، حفظ واشترالك مستحقة
(٢,٠٦١,٠٧٢)	-	استردادات مستحقة
(٤٦,٥٢٠)	٢٦,٥١٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣١,٧٢٨,٥٦٠	٨,٩٠٩,٠٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨٩,٠٣٧,٧٥٣	٦٢,٧٨١,٨٠٤	تحصيلات من إصدار وحدات
(١١٦,٠١٤,٠٢٣)	(١٨١,١٦٤,٠٢٧)	دفعات مقابل وحدات مستردة
٧٣,٠٢٣,٧٣٠	(١١٨,٣٨٢,٢٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية
١٠٤,٧٥٢,٢٩٠	(١٠٩,٤٧٣,١٦٩)	صافي التغير في نقد لدى البنك
٧,١٩٤,١٠١	١١١,٩٤٦,٣٩١	نقد لدى البنك في بداية السنة
١١١,٩٤٦,٣٩١	٢,٤٧٣,٢٢٢	نقد لدى البنك في نهاية السنة
		معلومات إضافية عن تدفق نقدي
		نشاط تشغيلي غير نقدي -
-	٦,٦٠٧,٦٢٠	تحويل من اشترالك في إصدار أولي إلى استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٤٢٨,٩٥٦	١١٧,٩٤٩,٣٣٩	صافي الموجودات كما في بداية السنة
١٨٩,٠٣٧,٧٥٣	٦٢,٧٨١,٨٠٤	متحصلات من وحدات مصدرة خلال السنة
(١١٦,٠١٤,٠٢٣)	(١٨١,١٦٤,٠٢٧)	دفعات عن وحدات مستردة خلال السنة
٣٩,٤٩٦,٦٥٣	٢,٧٣٣,٤٥٢	صافي الدخل للسنة
١١٧,٩٤٩,٣٣٩	٢,٣٠٠,٥٦٨	صافي الموجودات كما في نهاية السنة
١٤,٠٦	١٤,٤٦	صافي الموجودات لكل وحدة كما في نهاية السنة
حركة عدد الوحدات		
تتلخص الحركة في عدد الوحدات كما يلي:		
٥١٩,٣٣٨	٨,٣٩٠,٣٥٣	عدد الوحدات في بداية السنة
١٦,١٦٥,٤٧٧	٤,٢٧٤,٠٤٩	يضاف: وحدات مصدرة
(٨,٢٩٤,٤٦٢)	(١٢,٥٠٥,٢٥٩)	يطرح: وحدات مستردة
٧,٨٧١,٠١٥	(٨,٢٣١,٢١٠)	صافي (النقص) الزيادة في عدد الوحدات
٨,٣٩٠,٣٥٣	١٥٩,١٤٣	عدد الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية (يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

إن صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية ("الصندوق") بالريال السعودي هو صندوق استثماري غير محدد المدة تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). يخضع الصندوق لشروط وأحكام نشرة الاكتتاب. تتمثل أهداف الصندوق في السعي لتحقيق نمو رأسمالي من خلال الاستثمار في أسهم الملكية للشركات السعودية خلال فترة الإصدار الأولي العام وحقوق الأولوية للشركات المدرجة حديثاً لأقل من خمس سنوات من الإدراج في سوق الأسهم السعودية "تداول". لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على حاملي الوحدات. يتم إعادة استثمار صافي ربح الصندوق في الصندوق مما ينعكس على سعر وحدة الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق المسجل هو شركة بيت المال الخليجي، ص.ب. ٩١٧٧، الدمام ٣١٤١٣، المملكة العربية السعودية.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات على أساس أنه وحدة مستقلة وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية مستقلة للصندوق. كما يتم إدارة دفاتر وسجلات الصندوق من قبل مدير الصندوق. بالإضافة الى ذلك يتم اعتبار حاملي الوحدات ملاك لموجودات الصندوق و اي توزيعات للربح المتعلقة بحصصهم المملوكة الى اجمالي عدد الوحدات.

تم الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية للصندوق بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١١ سبتمبر ٢٠١٤)

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (٢٦ مارس ٢٠١٧).

٢- الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي توضح المتطلبات الخاصة بعمل الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم تطبيق هذه السياسات على جميع الفترات المعروضة بشكل ثابت.

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الاستثمارات المقننة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة، وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. يقوم الصندوق بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة التقارير والعملة الوظيفية للصندوق.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في تاريخ المركز المالي ضمن قائمة العمليات. لم تكن مبالغ أرباح أو خسائر فروقات العملات الأجنبية جوهرية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٤-٣ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ونقد لدى بنك واستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية، إن وجدت، ذات تواريخ استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٣ استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

يتم قيد الاستثمارات المقتناة للمتاجرة مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية بالسعر المتداول في السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات، بما في ذلك المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة ضمن قائمة العمليات يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع للقيمة السوقية. يتم تقييم الاستثمارات في وحدات الصناديق الاستثمارية، إن وجدت، بصافي قيمة الموجودات المعلن عنها من قبل مدير الصندوق في تاريخ قائمة المركز المالي.

٦-٣ اشتراك في إصدار عام أولي

يتم الإفصاح عن الأسهم المكتتب فيها في إصدار عام أولي، والتي لم يتم الانتهاء من تخصيصها كما في تاريخ إصدار القوائم المالية، بشكل منفصل كاشتراك في إصدار عام وتم المحاسبة عنها بالتكلفة.

٧-٣ المطلوبات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي ستدفع مقابل بضائع أو خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها للصندوق أم لا.

٨-٣ الإيرادات

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يصبح لدى الصندوق الحق باستلامها. ويتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة التي تم بيعها بناء على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة للإستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة على أساس التغيرات في القيمة العادلة.

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية (بُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٣ المصاريف

يتم احتساب وإثبات المصاريف كتكاليف للفترة التي تحدث فيها هذه المصاريف.

١٠-٣ الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي، يخضع دخل ومكاسب الصناديق الاستثمارية لضريبة الدخل وفقاً لمعدلات محددة. لم يتم تطبيق هذا النظام بعد لحين صدور توضيحات من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وهيئة السوق المالية. ونظراً لعدم تطبيق النظام بعد، لم يتم تكوين أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

١١-٣ تاريخ التداول المحاسبي

يتم إثبات جميع مشتريات ومبيعات الاستثمارات في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات.

١٢-٣ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية المرفقة لعام ٢٠١٥ لكي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٦.

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الصندوق إلى العديد من المخاطر المالية. مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر السعر). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للصندوق على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الصندوق حقا قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس المقاصة أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

١-٤ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية نتيجة التغيرات التي تطرأ على متغيرات السوق مثل حجم الرسالة في أسعار العمولات في السوق وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. يقوم الصندوق بإدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية.

٢-٤ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يحتفظ الصندوق بموجودات مسجلة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة التقرير للصندوق. تقوم إدارة الصندوق بمراقبة هذه التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن مخاطر العملات ليست جوهرية للصندوق.

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية (يُدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٤ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للصندوق. تعتبر نتائج العمليات والتدفقات النقدية التشغيلية للصندوق مستقلة بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات في السوق حيث لا يوجد لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات تحمل عملات.

٤-٤ مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. يقوم الصندوق بتنوع محفظته الاستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن استثماراته المقتناة لغرض المتاجرة في أسهم حقوق الملكية.

٥-٤ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنك ذي تصنيف ائتماني مرتفع.

٦-٤ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الصندوق على تلبية صافي متطلبات التمويل الخاصة بالاسترداد. يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة نتيجة لتسلمه طلبات استرداد وحدات نقدية مرتين أسبوعياً. وعليه، يقوم الصندوق باستثمار جميع موجوداته في استثمارات متداولة مسجلة في سوق نشط لتسهيلها بسهولة. يقوم المدير بمراقبة مستويات السيولة بشكل منتظم والتأكد من وجود سيولة كافية للوفاء بأية التزامات عند نشونها.

٧-٤ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد إدارة الصندوق أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٥- استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

إن جميع استثمارات الصندوق في شركات سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية تتلخص حركة الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة فيما يلي:

صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
(بدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٦٣,٥٢٤	-	الرصيد كما في بداية السنة
٧٥,٠٢٢,١٤٥	٩٣,٥٢٤,٢٨٠	مشتريات
(١١٧,٣٩٥,٠٠٤)	(٩٨,٠١٤,١١٢)	استيعادات
٤١,٨٠٩,٣٣٥	٤,٤٨٩,٨٣٢	صافي الأرباح المحققة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
-	-	الرصيد كما في نهاية السنة

٦- أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بواقع ١,٧٥٪ سنوياً ورسوم حفظ بواقع ٠,٢٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق والمحتسبة في كل يوم تقييم. (انظر إيضاح رقم ٧). بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى تم دفعها نيابة عن الصندوق.

يمتلك مدير الصندوق والموظفون وحدات في الصندوق خلال دورة الأعمال الاعتيادية للصندوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ احتفظ مدير الصندوق بعدد ٦٨٩,١٧٦ وحدة (٢٠١٦: لاشيء) في الصندوق.

٧- آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق مرتين في الأسبوع في كل يوم اثنين وأربعاء ("يوم التقييم"). ويتم الإعلان عن قيمة وحدات الصندوق في اليوم التالي ليوم التقييم ("يوم الإعلان").

آخر يوم تقييم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).