

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة	١
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية المختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	٦ - ١١

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية

الدور الأول، كيرفتشرز مول،
٦٧٥٩ طريق الملك فهد بن عبد العزيز،
حي البندرية، الخبر ٣٤٤٢٣،
المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٣٠ ٠٩٠٦

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة حملة الوحدات
في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لصندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق")، مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي، ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والقوائم الأولية المختصرة ذات الصلة بالربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والالتزام بشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية
الخبر - المملكة العربية السعودية



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

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
٢٧,٩٦٤	٩٣٥,٣٣٦		نقد وما في حكمه
٤,٣٠٢,٨٣٦	٣,٢٣٤,١١٠	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٤٢	١٠,٨١٦		مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٤,٣٣٤,١٤٢	٤,١٨٠,٢٦٢		مجموع الأصول
			الالتزامات
٩٥,٣١٣	٩٧,٦٤٢	٨	مصاريف مستحقة
٤,٢٣٨,٨٢٩	٤,٠٨٢,٦٢٠		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥		الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
١٤.١٣	١٣.٦١		صافي الأصول لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		إيرادات
		(خسارة) / ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من
٢,١٣٩	(١٠٧,٩٩٥)	٧ خلال الربح أو الخسارة
١٩,٤٣٥	٦٢,٦٠٠	إيرادات من توزيعات أرباح
٢١,٥٧٤	(٤٥,٣٩٥)	
		مصاريف
(٣٨,٩١٩)	(٣٧,٦٩٤)	٦ و ٩ أتعاب إدارة الصندوق
(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	٩ أتعاب مجلس الإدارة
(٢,٠٤٨)	(٦,٠٠٠)	أتعاب أمين الحفظ
(١,٢١٦)	(٩٥٣)	عمولات وساطة
(٦٤,٩٥٦)	(٦٠,١٦٧)	أخرى
(١١٣,١٣٩)	(١١٠,٨١٤)	
(٩١,٥٦٥)	(١٥٦,٢٠٩)	الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٩١,٥٦٥)	(١٥٦,٢٠٩)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٤,٣٣٤,٩٠٩	٤,٢٣٨,٨٢٩	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
(٩١,٥٦٥)	(١٥٦,٢٠٩)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٤,٢٤٣,٣٤٤	٤,٠٨٢,٦٢٠	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣٠ يونيو
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥	عدد الوحدات
٣٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٠٤٥	الوحدات في بداية الفترة
		الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
(٩١,٥٦٥)	(١٥٦,٢٠٩)	الخسارة للفترة
		تعديلات التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١,١٧٠,٩٧٩	١,٠٦٨,٧٢٦	صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,٩١١)	(٧,٤٧٤)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(١٤,٤١٤)	٢,٣٢٩	مصاريف مستحقة
١,٠٣٧,٠٨٩	٩٠٧,٣٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٣٧,٠٨٩	٩٠٧,٣٧٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٥٣٩,٠٤٥	٢٧,٩٦٤	نقد وما في حكمه، في بداية الفترة
٢,٥٧٦,١٣٤	٩٣٥,٣٣٦	نقد وما في حكمه، في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١- الصندوق وأنشطته

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق"). الصندوق مرخص من هيئة السوق المالية برقم ٠٠٣-٠١-١٠٦٢٠٠٥، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٤) وبدأ الصندوق نشاطه في ٥ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤) بموجب الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب.

خلال سنة ٢٠٢٣، قام مدير الصندوق بتحديث شروط وأحكام الصندوق، ومع ذلك، ليس للتغييرات أي تأثير جوهري مباشر على هذه القوائم المالية. تتلخص التغييرات في الشروط والأحكام في أن مدير الصندوق يتعهد بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال الفترة النظامية وتقديم إقرارات المعلومات والبيانات المطلوبة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأغراض فحص ومراجعة الإقرارات خلال الفترة النظامية.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال من خلال الاستثمار بشكل اساسي في الإصدارات الأولية وأسهم الشركات المدرجة حديثاً خلال اول خمس سنوات من ادراجها في السوق المالية السعودية (تداول).

مدير الصندوق مرخص وخاضع لأنظمة هيئة سوق المال (الهيئة) بموجب ترخيص رقم ٣٧-٠٨١٢٣، للتعامل بصفة اصيل وإدارة الصندوق المشتركة وتقديم الاستشارات وخدمات الحفظ لأعمال الأوراق المالية.

يخضع الصندوق لائحة صندوق الاستثمار ("النظام") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والسارية من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("لائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي توضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تم تعديل هذه اللائحة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١). ودخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

عند التعامل مع حملة الوحدات، يعتبر مدير الصندوق هذا الصندوق كياناً مستقلاً، وعليه فإن الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية. فضلاً عن ذلك، يعتبر حملة الوحدات هم المالكين لأصول الصندوق، ويتم اجراء التوزيعات حسب نسبة ملكيتهم في اجمالي عدد الوحدات القائمة.

٢- أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها مقترنة مع القوائم المالية السنوية للصندوق. قد لا تكون النتائج الأولية مؤشر على النتائج السنوية للصندوق.

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق من الإدارة وضع أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها إدارة الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة هي نفسها التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤- السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٥- المعايير الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يطبق الصندوق مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

١-٥ معايير وتعديلات وتفسيرات تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم يطبق الصندوق حتى الآن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكنها غير سارية المفعول بعد:

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

يتوقع مدير الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للصندوق لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق في فترة التطبيق الأولي.

٦- أتعاب الإدارة ومصاريف أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتقاضى مدير 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 في كل يوم تقويم. الصندوق مسؤول عن جميع المصاريف والأتعاب والتكاليف الأخرى والالتزامات المتكبدة في إدارة وتشغيل الصندوق. وتتضمن هذه المصاريف، على سبيل المثال لا الحصر، المراجعة، الإدارة، الحفظ، والرسوم الحكومية وغيرها من الأتعاب المهنية.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل هذه الاستثمارات، الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالي سعودي ("تداول").
تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الصناعية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
	القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
البنوك	٩٧٦,٠٩٤	٣٠.١٨
خدمات مالية	٦٦٦,١٨٣	٢٠.٦٠
طاقة	٤٨٦,٤٠٠	١٥.٠٤
مواد	٣١٦,٣٨٢	٩.٧٨
خدمات الاتصالات	٢٨٦,٨٢٥	٨.٨٧
التأمين	١٥٨,٠٠٠	٤.٨٩
النقل	١٢١,٨٢٠	٣.٧٧
خدمات تجارية ومهنية	٨٧,٩٥٥	٢.٧٢
منافع	٧٨,٧٦٠	٢.٤٤
معدات وخدمات الرعاية صحية	٥٥,٦٩١	١.٧٢
توزيع سلع استهلاكية والتجزئة	-	-
المجموع	٣,٢٣٤,١١٠	١٠٠

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

لفترة الستة أشهر	المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
رصيد افتتاحي	٤,٣٠٢,٨٣٦	٢,٨٩٢,٢٤٩
إضافات	٤٤٩,٩٧٥	٣,٢٨٠,٥٦٠
استبعاد	(١,٤١٠,٧٠٦)	(١,٩٣٤,٤٤٥)
التغير في القيمة العادلة	(١٠٧,٩٩٥)	٦٤,٤٧٢
رصيد ختامي	٣,٢٣٤,١١٠	٤,٣٠٢,٨٣٦

٨- مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
أتعاب إدارة مستحقة (إيضاح ٩)	١٤,٩٦٨
أخرى	٨٢,٦٧٤
	٩٧,٦٤٢
	٩٥,٣١٣

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة "بيت المال الخليجي" بصفتها مدير الصندوق والصندوق الأخرى التي يديرها نفس مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق الأنشطة الاعتيادية، مع جهات ذات علاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن الهيئة العامة للسوق المالية. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. يقدم الجدول التالي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة التي تم الدخول فيها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمستحقات المتعلقة بها كما في:

المعاملات للستة أشهر				طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
الأرصدة كما في		المنتهية في			
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بالريالات السعودية)					
٩,٤٧٤	١٤,٩٦٨	٣٨,٩١٩	٣٧,٦٩٤	اتعاب إدارة (إيضاح ٦ و٨)	مدير الصندوق
٣٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة	مجلس ادارة الصندوق
٣٩,٤٧٤	٥٠,٩٦٨				

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، امتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٢٩٨,٠٤٥ وحدة في صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٩٨,٠٤٥ وحدة).

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

نوع الرسوم	الأساس والنسبة	أساس الاحتساب
رسوم إدارية	١.٩٪ من صافي الأصول	سنوياً، تحسب على أساس يومي
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع للعضو المستقل، بحد أقصى ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.	لكل عضو عن كل اجتماع

١٠- يوم التقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق كل يوم اثنين وأربعاء ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

لا يوجد لدى الصندوق أي أصول أو التزامات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة في المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١١-٢ إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة مختلفة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر سعر السوق ومخاطر أسعار الأسهم.

مدير الصندوق هو المسؤول عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو المسؤول الرئيسي عن الإدارة العامة للصندوق.

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

١١-٢ إدارة المخاطر (تتمة)

تم إعداد مراقبة المخاطر والتحكم فيها بشكل أساسي على أساس الحدود التي وضعها مجلس إدارة الصندوق. يحتوي الصندوق على وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به والتي تحدد إستراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر وفلسفته العامة لإدارة المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها. هذه الطرق موضحة أدناه:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الطرفين في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يسعى الصندوق إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة به فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الائتمان العالي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
٩٣٥,٣٣٦	٢٧,٩٦٤
نقد وما في حكمه	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند موعد استحقاقها أو أنه لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات يومي الاثنين والأربعاء، وبالتالي، فهي معرضة لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد أصحاب الوحدات في هذه الأيام. تتكون الالتزامات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية.

الاستحقاق المتوقع لأصول والتزامات الصندوق أقل من ١٢ شهر.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
(بالريالات السعودية)			
٩٧,٦٤٢	٩٧,٦٤٢	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
(بالريالات السعودية)			
٩٥,٣١٣	٩٥,٣١٣	-	-
التزامات مالية			
مصاريف مستحقة			

صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١- القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١١ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الصندوق أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر أسعار الاسهم

تعتبر الأوراق المالية المدرجة في الصندوق عرضة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. يدير الصندوق مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على قطاعات أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية (راجع إيضاح ٧). إن التعرض لسندات حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية موضح بالتفصيل في الجدول أدناه مع النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

الحساسية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
الربح / الخسارة	(غير مراجعة)
%	(بالريالات السعودية)

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١ - +	٣٢,٣٤١ - +	٣,٢٣٤,١١٠
-------	------------	-----------

المملكة العربية السعودية

الحساسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الربح / الخسارة	(مراجعة)
%	(بالريالات السعودية)

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١ - +	٤٣,٠٢٨ - +	٤,٣٠٢,٨٣٦
-------	------------	-----------

المملكة العربية السعودية

١٢- أحداث لاحقة

لم يكن هناك أي أحداث هامة وقعت بين نهاية فترة التقارير وتاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٣- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ الموافق ١٦ صفر ١٤٤٦ هـ.