

التقرير السنوي صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية 2022



2022

المحتويات

3(1)معلومات صندوق الاستثمار
Error! Bookmark not defined.(2) أداء الصندوق
7(3) مدير الصندوق
9(4)امين الحفظ
9(5) مشغل الصندوق
10(6) مراجع الحسابات
10(7) القوائم المالية

(1) معلومات صندوق الاستثمار

اسم الصندوق

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية (BMK Saudi Equity Fund).

أهداف وسياسات الاستثمار

هو صندوق استثماري مفتوح، يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية خلال فترة الطرح العام الأولي والأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودية بما في ذلك حقوق الأولوية وتحقيق عوائد إيجابية مقارنة بالمؤشر الإرشادي وهو مؤشر سوق الأسهم السعودية (تاسي) TASI، مع إمكانية توزيع أرباح نقدية مرة واحدة سنوياً وذلك بعد الحصول على موافقة مجلس إدارة الصندوق، سواء من الأرباح الرأس مالية أو التوزيعات النقدية للشركات المستثمر بها أو كلاهما والتي استحقها الصندوق من استثماراته وبدون وجود حد أعلى أو أدنى لتلك التوزيعات. على أن يكون تاريخ استحقاق الأرباح النقدية هو آخر يوم عمل من السنة المالية للصندوق لمالكي الوحدات المسجلين في سجل الصندوق في ذلك اليوم، وسيتم توزيع تلك الأرباح في حال إقرارها من مجلس الإدارة خلال 45 يوماً تقويمياً من تاريخ الاستحقاق.

سياسة توزيع الدخل والأرباح

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 سوق الأسهم السعودية TASI.

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		
1.56%	5,715,476	9.8322	13.0388	11.4416	65,394,015	2014
2.33%	3,730,343	11.3711	11.7996	11.5803	43,198,411	2015
2.81%	5,109,556	8.8550	12.0033	11.9847	61,236,317	2016
2.44%	3,372,314	11.7888	14.4368	13.9073	46,899,795	2017
2.82%	834,298	13.9352	16.1545	15.1722	12,658,184	2018
3.03%	1,600,643	15.0830	19.9348	19.6360	31,430,292	2019
2.47%	1,488,162	12.9652	20.1060	18.3109	27,249,614	2020
2.67%	1,447,342	18.2306	24.3477	24.3424	35,231,817	2021
2.52%	751,031	24.4767	32.7308	29.0195	21,794,567	2022

مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق

الفرق	أداء المؤشر الاسترشادي	أداء الصندوق	الفترة
22.23%	7.19%	29.42%	عام 2019
-10.33%	3.58%	6.75-%	عام 2020
3.11%	29.83%	32.94%	عام 2021
26.09%	-7.53%	19.21%	عام 2022

الفترة	العائد الإجمالي
ثلاث سنوات	48.24%
خمس سنوات	108.25%
منذ التأسيس	190.20%
عام 2014	14.42%
عام 2015	1.21%
عام 2016	3.49%
عام 2017	16.04%
عام 2018	9.10%
عام 2019	29.42%
عام 2020	-6.75%
عام 2021	32.94%
عام 2022	19.21%

مقابل الخدمات والأتعاب

نسبة المصروفات	بالريال السعودي	الرسوم والمصاريف الفعلية التي تحملها الصندوق خلال العام
1.90%	744,939	رسوم الإدارة
0.10%	33,106	رسوم الحفظ
0.02%	7,500	رسوم متابعة ومراجعة وأفصاح
0.01%	5,250	رسوم تداول
0.07%	34,500	رسوم المراجع الخارجي
0.07%	31,084	رسوم الوساطة
0.03%	12,000	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
0.27%	116,706	رسوم ضريبة القيمة المضافة على خدمات الإدارة والحفظ
0.43%	166,895	مصاريف أخرى

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

التغييرات الجوهرية خلال الفترة

لا يوجد.

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 الحارثي رئيس مجلس إدارة الصندوق	رئيس مجلس إدارة صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية وصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية .
محمد عبد الله البازعي عضو مستقل	عضو مجلس إدارة صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية وصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع ضوابط الشرعية.
محمد مرشد الدوسري عضو مستقل	عضو مجلس إدارة صندوق بي ام كي للإصدارات الأولية وصندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع ضوابط الشرعية.

نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق

الاسم	ملخص السيرة الذاتية
عبد الرحمن الحارثي رئيس مجلس إدارة الصندوق	يشغل السيد عبد الرحمن الحارثي حالياً منصب رئيس مجلس إدارة شركة بيت المال الخليجي ولديه خبرة مصرفية ومعرفة واسعة في أسواق الشرق الأوسط. كان يعمل في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي مع المؤسسات المالية الرئيسية مثل سيتي قروب والبنك السعودي الفرنسي (إحدى الشركات التابعة لبنك كريدي أجريكول إنديز الفرنسي) وهو حاصل على درجة البكالوريوس في الإدارة الصناعية من جامعة الملك فهد بالمملكة العربية السعودية / الظهران
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.

<p>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.</p>	<p>محمد مرشد الدوسري عضو مستقل</p>
---	--

وصف أدوار 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 الإرهاب 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.

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.

لا يوجد.

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

مناقشة أداء صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية خلال 2022م

اعتماد التقرير السنوي المتضمن القوائم المالية المدققة للصندوق لعام 2021م

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: 2839

الرياض 12624

المملكة العربية السعودية

هاتف: 8001000129

www.bmk.com.sa

مدير الصندوق بالباطن

لا ينطبق

مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

أنهى الصندوق العام بصافي قيمة اصول تبلغ 21,794,567 مليون ريال وقد حقق الصندوق عائد %19,21 خلال عام 2022

تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

حقق الصندوق عائد %19,21 خلال عام 2022

التغييرات على الشروط والأحكام

تغيير في عضوية مجلس ادارة الصندوق وتغيير رسوم مراجع الحسابات من 20,000 الى 30,000

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 12331-3712
ص.ب: 21116 الرمز البريدي: 11475
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 11 486 5866 / 486 5858
www.riyadcapital.com

(5) مشغل الصندوق

شركة بيت المال الخليجي
ص ب: 9177
الرياض 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 الإستراك والإسترداد
تقييم أصول الصندوق
تسعير الوحدات

(6) مراجع الحسابات

مجموعة بيكر تيلي

محاسبون قانونيون واستشاريون

ص.ب: 34422 | مدينة الخبر المملكة العربية السعودية

هاتف: +0906 13830 0966

فاكس: +7582 13834 966

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 للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١ - ٢	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
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة حملة الوحدات في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية ("الصندوق")، والذي يديره شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 للأسهم السعودية

(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.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ١٢ ابريل ٢٠٢٣ م

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأصول
٢,٠٢٠	٧٥٩,١٥٣	٥	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٧,٣٩١,٢٦٤	٥,١١٩,٤٨٦	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٢٠,٧٧١	١٦,١٦٧,٧٤٣		نقد وما في حكمه
٣٥,٣١٤,٠٥٥	٢٢,٠٤٦,٣٨٢		مجموع الأصول
			الالتزامات
٨٢,٢٣٩	٢٥١,٨١٦	٧	مصاريف مستحقة
٣٥,٢٣١,٨١٦	٢١,٧٩٤,٥٦٦		صافي قيمة الأصول العائدة لحملة الوحدات
١,٤٤٧,٣٤٢	٧٥١,٠٣١		عدد الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
٢٤.٣٤	٢٩.٠٢		القيمة لكل وحدة (بالريالات السعودية)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
ايرادات			
٨,٧٨٨,٩٩٦	٧,٦٨٠,٩٨٢	٤	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥٣,٣٦٦	٥٥٧,٠٤٥		توزيعات الارباح
٩,٦٤٢,٣٦٢	٨,٢٣٨,٠٢٧		
مصاريف			
(٦١١,٦٤٧)	(٧٤٤,٩٣٩)	٣ و ٨	أتعاب إدارة الصندوق
(٣٢,٦٠٦)	(٣٣,١٠٦)		أتعاب أمين الحفظ
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٨	أتعاب مجلس الإدارة
(٢٦,٣٤٨)	(٣١,٠٨٤)		عمولات وساطة
(١٣٤,٩٢٢)	(١٦٦,٨٩٥)		أخرى
(٨١٧,٥٢٣)	(٩٨٨,٠٢٤)		
٨,٨٢٤,٨٣٩	٧,٢٥٠,٠٠٣		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨,٨٢٤,٨٣٩	٧,٢٥٠,٠٠٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢٧,٢٤٩,٦١٥	٣٥,٢٣١,٨١٦	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ١ يناير
٨,٨٢٤,٨٣٩	٧,٢٥٠,٠٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٥,٩٥١,١١٧	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٨٤٢,٦٣٨)	(٢٦,٦٣٨,٣٧٠)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٣٥,٢٣١,٨١٦	٢١,٧٩٤,٥٦٦	صافي الأصول العائدة إلى حملة الوحدات في ٣١ ديسمبر
		معاملة الوحدات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٨٨,١٦٢	١,٤٤٧,٣٤٢	الوحدات في بداية السنة
-	٣٠٩,٠١٠	الوحدات الصادرة خلال السنة
(٤٠,٨٢٠)	(١,٠٠٥,٣٢١)	الوحدات المستردة خلال السنة
١,٤٤٧,٣٤٢	٧٥١,٠٣١	الوحدات في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
٨,٨٢٤,٨٣٩	٧,٢٥٠,٠٠٣	الربح للسنة
		تعديلات عن التغيير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١,٠٣١,٩٢٦)	٢٢,٢٧١,٧٧٨	صافي التغيير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٢٤)	(٧٥٧,١٣٣)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١٤,٤٠٥	١٦٩,٥٧٧	مصاريف مستحقة
٧,٨٠٦,٥٩٤	٢٨,٩٣٤,٢٢٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٨٤٢,٦٣٨)	(٢٦,٦٣٨,٣٧٠)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
-	٥,٩٥١,١١٧	المتحصل من الوحدات المصدرة
(٨٤٢,٦٣٨)	(٢٠,٦٨٧,٢٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٩٦٣,٩٥٦	٨,٢٤٦,٩٧٢	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٩٥٦,٨١٥	٧,٩٢٠,٧٧١	نقد وما في حكمه، في بداية السنة
٧,٩٢٠,٧٧١	١٦,١٦٧,٧٤٣	نقد وما في حكمه، في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عامة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة بيت المال الخليجي ("مدير الصندوق"). تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤) وبدأ الصندوق نشاطه في ٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠١٤) بموجب الموافقة وبعد الانتهاء من إجراءات الاكتتاب.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال على المدى البعيد من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المدرجة في السوق المالي السعودي.

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 ذي 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 إجمالي 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 ٢٠٢٢، 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 أو سداه عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض:

- ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستم في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الصندوق القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو 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 الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمشاركين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى.

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 أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

العملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم خلال السنة بعملة غير العملة الوظيفية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف في تواريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملة 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 الاستدراك 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 المستندة، 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 الربح أو الخسارة. استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تخضع لتقييم الهبوط في القيمة.

أصول مالية بالتكلفة المطلقة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطلقة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو 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 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 الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو سلف أو ذمم 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 المستفدة 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.

وحدات مستردة

الصندوق مفتوح للاشتراكات / استرداد الوحدات كل يوم اثنين وأربعاء. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق كل يوم اثنين وأربعاء (كل يوم "يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة قيمة صافي الأصول (القيمة العادلة لأصول الصندوق مطروحاً منها التزامات الصندوق) على مجموع عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المستخدمة

يتطلب إعداد القوائم المالية من مدير الصندوق إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبلغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي إلى عدم تأكد حول تلك الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. الافتراضات الرئيسية المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المحاسبية التالية، الموضحة أدناه. استند الصندوق في افتراضاته وتقديراته إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الصندوق. تتعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتقديرية المستخدمة (تتمة)

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، في هذه القوائم المالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمرجع الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.
- تأثير التطبيق الأولي للممتلكات والمصنع والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦.

- تأثير التطبيق الأولي للعقود المخسرة - تكلفة إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم يقوم الصندوق بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول للفترات

السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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 ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).
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 ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرية المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرية المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي 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 المالي السعودي ("تداول"). تم توزيع المحفظة الاستثمارية على مختلف القطاعات الاقتصادية، فيما يلي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات:

٢٠٢١		٢٠٢٢		القطاع
٪	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	٪	القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	
٢.٦١	٧١٥,١١٧	٣٩.١٨	٢,٠٠٥,٩٩٣	مواد
١٦.٣٧	٤,٤٨٤,٣٤٦	٣٥.٢٥	١,٨٠٤,٥٢٣	طاقة ومنافع
-	-	٨.٩١	٤٥٦,٣٩٢	سلع كمالية
١.٦٩	٤٦٢,٩٤١	٨.٠٢	٤١٠,٦٠٠	سلع استهلاكية
-	-	٧.٣٦	٣٧٦,٩٣٦	رعاية صحية
٦٥.٤٣	١٧,٩٢١,٠٣٠	١.٢٧	٦٥,٠٤٢	مالية
١٠.٦٤	٢,٩١٣,٦١٥	-	-	خدمات اتصالات
٣.٢٦	٨٩٤,٢١٥	-	-	عقارات
١٠٠	٢٧,٣٩١,٢٦٤	١٠٠	٥,١١٩,٤٨٦	المجموع

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
٢٦,٣٥٩,٣٣٨	٢٧,٣٩١,٢٦٤	١ يناير
٢١,١١١,٦٧٧	٣٦,٨٢٦,٦٣٣	إضافة
(٢٨,٨٦٨,٧٤٧)	(٦٦,٧٧٩,٣٩٣)	استبعاد
٨,٧٨٨,٩٩٦	٧,٦٨٠,٩٨٢	التغيير في القيمة العادلة
٢٧,٣٩١,٢٦٤	٥,١١٩,٤٨٦	٣١ ديسمبر

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
-	٧٥٧,١٧٦	الاشترك في الاكتتاب العام الأولي *
٢,٠٢٠	١,٩٧٧	أصول أخرى
٢,٠٢٠	٧٥٩,١٥٣	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اشترك الصندوق في الاكتتاب العام الأولي لشركة نفوذ للمنتجات الغذائية وشركة لين الخير التجارية. لاحقاً لنهاية السنة، تم تسوية الاكتتاب العام وتحويله إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق بيت المال الخليجي لأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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.

٢٠٢٢

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
القيمة العادلة			
(بالريالات السعودية)			
المجموع			القيمة العادلة
٥,١١٩,٤٨٦	-	٥,١١٩,٤٨٦	-
-	-	١٦,١٦٧,٧٤٣	-
٥,١١٩,٤٨٦	-	٢١,٢٨٧,٢٢٩	٥,١١٩,٤٨٦
الأصول المالية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو			
الخسارة			
نقد وما في حكمه			
-	-	٢٥١,٨١٦	-
-	-	٢٥١,٨١٦	-

٢٠٢١

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
القيمة العادلة			
(بالريالات السعودية)			
المجموع			القيمة العادلة
٢٧,٣٩١,٢٦٤	-	٢٧,٣٩١,٢٦٤	-
-	-	٧,٩٢٠,٧٧١	-
٢٧,٣٩١,٢٦٤	-	٣٥,٣١٢,٠٣٥	٢٧,٣٩١,٢٦٤
الأصول المالية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو			
الخسارة			
نقد وما في حكمه			
-	-	٨٢,٢٣٩	-
-	-	٨٢,٢٣٩	-

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مصاريف مستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٦٤,١٩١	٧٢,٩١٦	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ٨)
١٨,٠٤٨	١٧٨,٩٠٠	أخرى
٨٢,٢٣٩	٢٥١,٨١٦	

٨- الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

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

يتعامل الصندوق، في سياق الأنشطة الاعتيادية، مع جهات ذات علاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحدها 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:

الأرصدة		المعاملات للسنة		طبيعة التعامل	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)			
٦٤,١٩١	٧٢,٩١٦	٦١١,٦٤٧	٧٤٤,٩٣٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
-	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مجلس ادارة الصندوق
-	-	٨,٩٧٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	وحدات مستردة	صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية
-	-	-	٥,٩٥١,١١٧	وحدات مُشتركة	
٦٤,١٩١	٧٨,٩١٦				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمتلك صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية (مدار من قبل نفس مدير الصندوق) ٧٥١,٠٣١ وحدة في صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٤١٣,٧٩٦ وحدة).

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

نوع الاعتاب	الأساس والنسبة	طريقة الاحتساب
أتعاب الإدارة	١,٩٪ من صافي قيمة 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

٩- 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 ٢٠٢٢.

١٠- إدارة المخاطر

تعرض أنشطة الصندوق لمجموعة مختلفة من المخاطر المالية: مخاطر سعر العملة، ومخاطر 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.

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 سعر العملة

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

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.

٢٠٢١

٢٠٢٢

(بالريالات السعودية)

٧,٩٢٠,٧٧١

١٦,١٦٧,٧٤٣

نقد وما في حكمه

تمثل القيمة الدفترية لأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
-	-	٢٥١,٨١٦	٢٥١,٨١٦
-	-	٢٥١,٨١٦	٢٥١,٨١٦

(بالريالات السعودية)

التزامات مالية

مصاريف مستحقة

صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة بيت المال الخليجي)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
-	-	٨٢,٢٣٩	٨٢,٢٣٩
-	-	٨٢,٢٣٩	٨٢,٢٣٩

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.

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

الحساسية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٥١,١٩٥ - +	٥,١١٩,٤٨٦

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

الحساسية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الربح / الخسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
%		
١ - +	٢٧٣,٩١٣ - +	٢٧,٣٩١,٢٦٤

الأسواق

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المملكة العربية السعودية

١١- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٣.