

أموال وبخيت
OSOOL & BAKHEET
INVESTMENT | الاستثمارية

مندوق أموال وبخيت
OSOOL & BAKHEET FUND
المشاهدة باسم السوق الموازية | PARALLEL MARKET TRADING EQUITY

التقرير السنوي
Annual Report
2024

شركة أصول وبخيت للاستثمارية
طريق الملك فهد، برج البحرين، دور الميزانين
ص ب 63762 الرمز البريدي 11526
الرياض، المملكة العربية السعودية
هاتف : 00966114191797
فاكس: 00966114191899
www.obic.com.sa

أصول وبخيت
OSOOL & BAKHEET
INVESTMENT | الاستثمار

مدير الصندوق

الإنماء للاستثمار
المملكة العربية السعودية
ص.ب 66674 الرياض 11586
طريق الملك فهد، برج العنود، الدور العشرون
هاتف 00966112185968
فاكس 00966112185970
www.alinmainvestment.com

الإنماء للاستثمار
alinma investment

أمين الحفظ

أر اس ام المحاسبون المتحدون
المملكة العربية السعودية
ص.ب 1233 الرياض 11775
طريق العروبة - حي العليا - مبنى رقم 3193
هاتف +966 11 416 9361
فاكس +966 11 416 9349
www.rsm.global/saudiArabia

RSM

المحاسب القانوني

دار المراجعة الشرعية
فضيلة الشيخ / إرشاد أحمد
فضيلة الشيخ / عزيز الرحمن
ص.ب. 21051 المنامة - مملكة البحرين
هاتف: 973-1-721-5898

دار
المراجعة
الشرعية
SHARIYAH
REVIEW BUREAU

اللجنة الشرعية

هيئة السوق المالية
المملكة العربية السعودية
طريق الملك فهد، مبنى القلعة
ص.ب 87171 الرياض 11642
الموقع الإلكتروني: www.cma.org.sa
البريد الإلكتروني: info@cma.org.sa

هيئة السوق المالية
Capital Market Authority



الجهة المنظمة

أ. معلومات صندوق الاستثمار:

- اسم صندوق الاستثمار:**
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.
- أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:**
تتمثل أهداف الصندوق في تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد مطلق على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في نمو - السوق الموازية وأسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة في السوق الرئيسية، وله صلاحية الاستثمار بالصناديق الاستثمارية المطروحة وحداتها طرماً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق). بالإضافة إلى إمكانية استثمار السيولة النقدية المتوفرة في ودائع آجلة بالريال السعودي لدى المصارف المرخصة في المملكة العربية السعودية على أن تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع الضوابط الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق.
- سياسات توزيع الدخل والأرباح:**
لن يتم توزيع أي أرباح على المشتركين، بل سيعاد استثمار الأرباح في الصندوق. وبما أن الصندوق مملوك من قبل المشتركين فإنهم يتشاركون في ربح وخسارة الصندوق كل بنسبة ما يملكه من وحدات في الصندوق.
يحق لمالك الوحدات طلب الحصول على تقارير الصندوق والقوائم المالية السنوية والنصف سنوية من مدير الصندوق بدون مقابل عند طلبها، بالإضافة إلى الاطلاع عليها من خلال الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية "تداول" www.saudiexchange.sa الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق www.obic.com.sa

ب. أداء الصندوق:

1 جدول مقارنة يغطي السنوات الخمس الأخيرة (أو منذ تأسيس الصندوق) يوضح:

2024	2023	2022	2021	2020	
37,591,006	37,591,006	20,591,510	31,724,234	16,603,018	أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية.
5.58	4.18	3.43	4.61	3.98	ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية.
5.58	4.18	4.81	4.69	4.03	ج. أعلى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
4.18	3.42	3.38	3.98	1.62	د. أقل قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
4,405,258	8,992,683	5,988,026	6,308,631	4,172,205	هـ. إجمالي عدد الوحدات المصدرة كما في نهاية السنة المالية.

* منذ التأسيس: 2017/04/5

2 سجل أداء يغطي:

أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، وخمس سنوات، (و منذ التأسيس).

سنة واحدة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس*
33.57%	21.20%	191.76%	458.33%

تاريخ التأسيس: 05/04/2017

ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية (أو منذ التأسيس):

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
0.8%	118.7%	107.9%	15.8 %	-25.4%	21.6%	33.5%

تاريخ التأسيس: 05/04/2017

3. إذا حدثت تغيرات جوهرية خلال الفترة وأثرت في أداء الصندوق، يجب الإفصاح عنها بشكل واضح.
لا يوجد.

4. الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية على أن تحتوي اسم المصدر وتاريخ الجمعية العمومية وموضوع التصويت وقرار التصويت (موافق / غير موافق / الامتناع عن التصويت).

لقد تم الحضور والتصويت على معظم الجمعيات العمومية الخاصة بالصندوق، كما تم الإفصاح عن ممارسات التصويت بما يلزم، والتفاصيل كما يلي:

شركة آفاق الغداء	07/01/2024
التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل سياسة المكافآت لمجلس الإدارة ولجانه والإدارة التنفيذية (مرفق)	نعم
التصويت على سياسة ومعايير و إجراءات عضوية مجلس الإدارة (مرفق)	نعم
التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين الاستاذ خالد بن محمد العبودي عضواً مستقلاً بمجلس الادارة ابتداءاً من تاريخ قرار تعينه في 1445/03/03هـ (الموافق 2023/09/18م) لإكمال دورة المجلس وحتى تاريخ انتهاء الدورة الحالية في 2027/03/01م، خلفاً لعضو مجلس الإدارة السابق الاستاذ حاتم بن علي يارجاش (مستقل) (مرفق السيرة الذاتية)	نعم
التصويت على رفع عدة دعاوي مسؤولية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابقين (منير أحمد ال غزوي ومحمد عبدالله بن دايل والوليد خالد الشثري) و الرئيس التنفيذي السابق محمد عبدالعزيز الشثوي (مجتمعين أو منفردين) وفقاً لأحكام المادة التاسعة والعشرون من نظام الشركات	نعم
التصويت على تفويض المجلس الحالي للقيام بالاجراءات النظامية لرفع دعاوي المسؤولية وتوكيل من يراه المجلس لتمثيل الشركة أمام المحاكم المختصة (في حال الموافقة على البند السادس)	نعم
التصويت على صرف مبلغ 850,000 ثمانمائة وخمسون ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م	امتناع
التصويت على تعديل المادة (1) من النظام الاساس والمتعلقة ب(التأسيس) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (2) من النظام الاساس والمتعلقة ب(اسم الشركة) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (4) من النظام الاساس والمتعلقة ب(المشاركة والتملك في الشركات) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (5) من النظام الاساس والمتعلقة ب(المركز الرئيسي للشركة) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (7) من النظام الاساس والمتعلقة ب(رأس المال) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (8) من النظام الاساس والمتعلقة ب(الاكتتاب في الاسهم) (مرفق)	نعم
التصويت على حذف المادة (14) من النظام الاساس والمتعلقة ب(سجل المساهمين) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (10) من النظام الاساس والمتعلقة ب(بيع الاسهم الغير مستوفاة القيمة) (مرفق)	نعم
التصويت على حذف المادة (12) من النظام الاساس والمتعلقة ب(شهادات الأسهم) (مرفق)	نعم
التصويت على حذف المادة (13) من النظام الاساس والمتعلقة ب(تداول الأسهم) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (16) من النظام الاساس والمتعلقة ب (زيادة رأس المال) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (17) من النظام الاساس والمتعلقة ب (تخفيض رأس المال) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (18) من النظام الاساس والمتعلقة ب(إدارة الشركة) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (19) من النظام الاساس والمتعلقة ب(تشكيل مجلس الادارة) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (20) من النظام الاساس والمتعلقة ب(انتهاء عضوية المجلس) (مرفق)	نعم
التصويت على تعديل المادة (21) من النظام الاساس والمتعلقة ب(المركز الشاغر في المجلس) (مرفق)	نعم
التصويت على حذف المادة (22) من النظام الاساس والمتعلقة ب(تعارض لمصالح) (مرفق)	نعم
التصويت على حذف المادة (23) من النظام الاساس والمتعلقة ب(عدم المنافسة) (مرفق)	نعم
التصويت على حذف المادة (24) من النظام الاساس والمتعلقة ب(انقضاء العضوية) (مرفق)	نعم

نعم	التصويت على تعديل المادة (25) من النظام الاساس والمتعلقة ب(اجتماعات المجلس) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (31) من النظام الاساس والمتعلقة ب (مدة شغل المناصب في مجلس الإدارة) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (27) من النظام الاساس والمتعلقة ب(مكافأة أعضاء المجلس) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (29) من النظام الاساس والمتعلقة ب(امين السر) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (30) من النظام الاساس والمتعلقة ب (الرئيس التنفيذي) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (32) من النظام الاساس والمتعلقة ب(حضور الجمعيات) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (33) من النظام الاساس والمتعلقة ب(الجمعية التحولية) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (34) من النظام الاساس والمتعلقة ب(اختصاصات الجمعية التحولية) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (35) من النظام الاساس والمتعلقة ب(اختصاصات الجمعية العامة العادية) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (36) من النظام الاساس والمتعلقة ب(اختصاصات الجمعية العامة غير العادية) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (37) من النظام الاساس والمتعلقة ب(دعوة الجمعيات) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (38) من النظام الاساس والمتعلقة ب(سجل حضور الجمعيات) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (39) من النظام الاساس والمتعلقة ب(نصاب اجتماع الجمعية العامة العادية) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (40) من النظام الاساس والمتعلقة ب(نصاب اجتماع الجمعية العامة غير العادية) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (41) من النظام الاساس والمتعلقة ب(التصويت في الجمعيات) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (46) من النظام الاساس والمتعلقة ب(نصاب اجتماع اللجنة) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (42) من النظام الاساس والمتعلقة ب(قرارات الجمعيات) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (44) من النظام الاساس والمتعلقة ب(رئاسة الجمعيات واعداد المحاضر) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (45) من النظام الاساس والمتعلقة ب(تشكيل لجنة المراجعة) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (47) من النظام الاساس والمتعلقة ب(اختصاصات اللجنة) (مرفق)
نعم	التصويت على حذف المادة (48) من النظام الاساس والمتعلقة ب(تقارير اللجنة) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (49) من النظام الاساس والمتعلقة ب(تعيين مراجع الحسابات) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (50) من النظام الاساس والمتعلقة ب(صلاحيات مراجع الحسابات) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (54) من النظام الاساس والمتعلقة ب(الوثائق المالية) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (55) من النظام الاساس والمتعلقة ب(توزيع الارباح) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (56) من النظام الاساس والمتعلقة ب(الاحتياطي النظامي) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (58) من النظام الاساس والمتعلقة ب(خسائر الشركة) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (59) من النظام الاساس والمتعلقة ب(دعوى المسؤولية) (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (60) من النظام الاساس والمتعلقة ب(انقضاء الشركة) (مرفق)

07/01/2024	شركة الخدمات الطبية المتخصصة
نعم	التصويت على تعديل نظام الشركة الأساسي بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.
نعم	التصويت على تعديل المادة (1) المتعلقة بتحول الشركة

نعم	التصويت على تعديل المادة رقم (2) المتعلقة باسم الشركة
نعم	التصويت على تعديل المادة رقم (4) المتعلقة بأغراض الشركة
نعم	التصويت على تعديل المادة رقم (5) المتعلقة بمدة الشركة
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (12) من النظام السابق المتعلقة بشهادات الأسهم
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (14) من النظام السابق المتعلقة بسجل المساهمين
نعم	التصويت على تعديل المادة رقم (18) المتعلقة ببيع الشركة لأسهمها
نعم	التصويت على تعديل المادة رقم (28) المتعلقة بصلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين السر
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (30) من النظام السابق المتعلقة بحضور الجمعيات
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (31) من النظام السابق المتعلقة بالجمعية التحولية
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (32) من النظام السابق المتعلقة باختصاصات الجمعية التحولية
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (43) من النظام السابق المتعلقة بتشكيل لجنة المراجعة
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (44) من النظام السابق المتعلقة بنصاب اجتماع لجنة المراجعة
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (45) من النظام السابق المتعلقة باختصاصات لجنة المراجعة
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (46) من النظام السابق المتعلقة بتقارير لجنة المراجعة
امتناع	التصويت على حذف المادة رقم (51) من النظام السابق المتعلقة بتوزيع الأرباح
امتناع	التصويت على حذف المادة رقم (53) من النظام السابق المتعلقة بتوزيع الأرباح للأسهم الممتازة
امتناع	التصويت على حذف المادة رقم (54) من النظام السابق المتعلقة بخسائر الشركة
امتناع	التصويت على حذف المادة رقم (55) من النظام السابق المتعلقة بدعوى المسؤولية
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بمبلغ 245,000	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوي من العام المالي 2023 م، وتحديد أتعابه، (مرفق).
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (9,975,000.00) ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من العام 2023 م، بواقع (2,85) ريال للسهم ونسبة (28.5%) من القيمة الاسمية للسهم على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وسيتم الإعلان عن تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً، وذلك في حال التصويت بالموافقة على البند الأول الخاص في تعديل النظام الأساسي للشركة. (مرفق).
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي عن العام المالي 2023م، وذلك في حال التصويت بالموافقة على البند الأول الخاص في تعديل النظام الأساسي للشركة. (مرفق).

07/01/2024	شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية طبقاً للتالي: ستكون الزيادة من خلال رسملة مبلغ 24 مليون ريال من الأرباح المبقاة وذلك عن طريق منح سهم لكل سهم يملكه المساهم وقت الاستحقاق. المبلغ الزيادة الإجمالي 24,000,000 ريال سعودي رأس المال قبل الزيادة 24,000,000 ريال سعودي رأس المال بعد الزيادة 48,000,000 ريال سعودي نسبة الزيادة 100 % من رأس المال عدد الأسهم قبل الزيادة 24,000,000 سهم عدد الأسهم بعد الزيادة 48,000,000 سهم تهدف الزيادة في رأس المال إلى دعم الشركة في تحقيق استراتيجيتها الهادفة إلى التوسع والنمو، وتعظيم العائد الإجمالي للمساهمين، من خلال زيادة وتنويع العلامات التجارية واغتنام فرص النمو المتوقعة في القطاع الغذائي بشكل عام. •عدد الاسهم الممنوحة لكل سهم: منح 1 سهم لكل 1 سهم •ستكون الزيادة من خلال رسملة 24,000,000 ريال سعودي من الأرباح المبقاة. •تاريخ الاحقية: في حال الموافقة على البند، سيكون تاريخ أحقية أسهم المنحة لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق •كسور الأسهم: في حال وجود كسور أسهم فستجمع الكسور في محفظة واحدة لجميع حملة الأسهم وتباع بسعر السوق ثم توزع قيمتها على حملة الأسهم المستحقين للمنحة كلاً بحسب حصته خلال مدة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم الجديدة المستحقة لكل مساهم. •تعديل المادة رقم (7) من النظام الأساس للشركة والمتعلقة برأس المال.
نعم	التصويت على برنامج الأسهم المخصصة للموظفين وعلى تفويض مجلس الإدارة بتحديد شروط هذا البرنامج بما فيها سعر التخصيص لكل سهم معروض على الموظفين إذا كان بمقابل

نعم	التصويت على شراء الشركة لعدد من أسهمها وبعد أقصى 2.4 مليون سهم من أسهمها بهدف تخصيصها لموظفي الشركة ضمن برنامج أسهم الموظفين وسيتم تمويل الشراء عن طريق الموارد الذاتية للشركة، وعلى تفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها 12 شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية. وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتراة لمدة لا تزيد عن (5) سنوات من تاريخ موافقة الجمعية العامة الغير عادية كحد أقصى لحين تخصيصها للموظفين المستحقين، وبعد انقضاء هذه المدة ستبيع الشركة الاجراءات الضوابط المنصوص عليها في الانظمة واللوائح ذات العلاقة، ولذلك في حال موافقة الجمعية على بند برنامج الأسهم المخصصة للموظفين.
نعم	التصويت على تعديل لائحة سياسات ومعايير وإجراءات العضوية في مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه.
نعم	التصويت على تعديل لائحة سياسات وإجراءات الإفصاح والشفافية
نعم	التصويت على تعديل لائحة سياسة تعارض المصالح.
نعم	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة
نعم	التصويت على اعتماد لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات.

29/05/2024	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م بعد مناقشته.
نعم	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2023م ومناقشته.
نعم	الاطلاع على القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2023م ومناقشتها.
نعم	التصويت على ابراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية 400.000	التصويت على تعيين مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية النصف الأول من العام المالي 2024م والسنوي من العام المالي 2024م وتحديد أتعابه.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف / ربع سنوي عن العام المالي المنتهي في 2024-12-31 م
نعم	التصويت على صرف مبلغ (340.000) ثلاثمائة وأربعون ألف ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31م.
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (3.000,000) ثلاثة مليون ريال على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في (2023/12/31م) بواقع (0.5) خمسون هللة عن كل سهم وبنسبة (5%) من رأس المال ، على أن تكون الاحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق ، سيتم الإعلان عن تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي للشركة والذي بلغ مقداره (3,273,421) ثلاثة مليون ومائتان وثلاثة وسبعون ألف واربعمئة وواحد وعشرون ريال سعودي كما في القوائم المالية المنتهية في 2023/12/31م إلى رصيد الأرباح المبقة.
نعم	التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة مطاعم ملاس الكويت المحدودة والتي لكلاً من العضو المنتدب والرئيس التنفيذي السيد / محسن علي العتيبي - وعضو مجلس الادارة السيد / عبدالرحمن محمد عمر عبدالله العمر - مصلحة مباشرة فيها كونهما شريكين في الشركة وهي عبارة عن (مشتريات ومدتها عام) بمبلغ (17.125) ريال. (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة (مرفق) .
نعم	التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة مطاعم ملاس الكويت المحدودة والتي لكلاً من العضو المنتدب والرئيس التنفيذي السيد / محسن علي العتيبي - وعضو مجلس الادارة السيد / عبدالرحمن محمد عمر عبدالله العمر - مصلحة مباشرة فيها كونهما شريكين في الشركة وهي عبارة عن (مصاريف بالإئابة عن الشركة ومدتها عام) بمبلغ (26.382) ريال. (مرفق).
نعم	التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة وعضو مجلس الإدارة السيد / فلاح سعود السبيعي - والتي له مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن (سداد للشركة ومدتها عام) بمبلغ (11.817) ريال.(مرفق)
07/11/2024	شركة جاهر الدولية لتقنية نظم المعلومات
امتناع	التصويت على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ 2024/10/16م بإنهاء دورة المجلس الحالية (والتي بدأت في تاريخ 2020/12/17م وتنتهي في تاريخ 2025/12/16م) لتصبح نهاية الدورة في تاريخ 2024/12/16م
امتناع	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ بتاريخ 2024/12/17م ومدتها أربع

	سنوات، وتنتهي بتاريخ 2028/12/16م، في حال الموافقة على البند الأول
امتناع	التصويت على تفويض مجلس الإدارة المنتخب بصلاحيه الجمعية العامة بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة، في حال الموافقة على البند الأول
12/06/2024	شركة رواسي البناء للاستثمار
نعم	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 / 12 / 2023 م ومناقشته.
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 / 12 / 2023م بعد مناقشته.
نعم	الاطلاع على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 م ومناقشتها.
امتناع	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية للفترة المنتهية في 2024/12/31م والنصف سنوية المنتهية في 2025/06/30م ، وتحديد أتعابه.
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 م.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.
نعم	التصويت على صرف مبلغ (629,000) ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 م.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2024 م.

27/06/2024	شركة الخدمات الطبية المتخصصة
امتناع	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2023م بعد مناقشته.
امتناع	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية 31/12/2023م
امتناع	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية من العام المالي 2024 م، وتحديد أتعابه.
امتناع	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة عيادات النخبة التخصصية والتي لعضو مجلس الإدارة وهو: الأستاذ/ محمد جمال المضيان مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن (توريد أجهزة ومعدات طبية) علماً بأن قيمة التعاملات هي (43,500.00) ريال خلال العام المالي 2023م، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة مستودع ادوية بروميديكس ذ.م.م. (الامارات العربية المتحدة) والتي لعضو مجلس الإدارة وهو: الأستاذ/ محمد جمال المضيان مصلحة مباشرة فيها، وهي عبارة عن استحواذ الشركة على 49% من أسهم شركة مستودع ادوية بروميديكس ذ.م.م. (الامارات العربية المتحدة) بدون دفع أي مقابل.
امتناع	التصويت على تعديل المادة (4) المتعلقة بأغراض الشركة.
امتناع	التصويت على تعديل المادة (24) المتعلقة بصلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين سر المجلس.

30/06/2024	شركة غذاء السلطان للوجبات السريعة
امتناع	التصويت على تقرير مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 م و مناقشته.
امتناع	التصويت على القوائم المالية للشركة للسنة المالية 2023/12/31 م و مناقشتها.
امتناع	التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن العام المالي المنتهي في 2023/12/31 م بعد مناقشته.
امتناع	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في 2023/12/31 م.
امتناع	التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين الامير/منصور بن سعد ال سعود (عضو مستقل) بمجلس الإدارة ابتداءً من تاريخ تعيينه في 1445/10/21 هـ الموافق 2024/04/30م لإكمال دورة المجلس حتى تاريخ انتهاء الدورة الحالية في 2024/11/22م خلفاً للعضو السابق الاستاذ/صدقي بن حامد النجيمي(عضو مستقل). (مرفق السيرة الذاتية).
امتناع	التصويت على تعيين مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين من قبل لجنة المراجعة لفحص و مراجعة و تدقيق القوائم المالية للشركة للعام المنتهي في 2024/12/31 م و تحديد أتعابه.
امتناع	التصويت على صرف مبلغ (668000,00) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 م
امتناع	التصويت على تعديل المادة (الرابعة) من النظام الاساس المتعلقة بـ (اغراض الشركة).

التصويت على تعديل المادة (الخامسة) من النظام الاساس المتعلقة بـ (مدة الشركة).	امتناع
---	--------

شركة موبى للصناعة	08/07/2024
التصويت على تقرير مُراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2023/12/31م وبعد مناقشته.	نعم
التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 2023/12/31م	نعم
التصويت على تعيين مُراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية النصف السنوي والربع الثالث والسنوي من العام المالي 2024م، وتحديد اتعابه.	نعم
التصويت على تفويض مجلس الادارة بتوزيع ارباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي للعام المالي 2024م	نعم

شركة شبكة المعرفة للحاسب الالى	23/10/2024
التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة التي تبدأ من تاريخ 2024/10/26 ومدتها ثلاثة سنوات حيث تنتهي في تاريخ 2027/10/25م (مرفق السيرة الذاتية).	
خالد عبدالرحمن الموسى	20%
محمد أحمد السيد عطية	%20
رعد عبدالعزيز العبدالقادر	%20
عبدالرحمن يحيى اليحياء	%20
حسين عبدالقادر العبدالقادر	%20

شركة نفوذ للمنتجات الغذائية	03/11/2024
التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة التي تبدأ في 21 نوفمبر 2024 وتنتهي في 30 يونيو 2028. (مرفق السير الذاتية للمرشحين)	
راكان بن هذال بن علي الفايزي	25%
إبراهيم عبدالله إبراهيم العميقان	25%
فيصل عبدالله إبراهيم العميقان	25%
فهد حمد عبدالعزيز الدعيلج	25%
التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات (مرفق)	نعم

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	06/11/2024
التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ 2024/11/08م ومدتها اربع سنوات حيث تنتهي بتاريخ 2028/11/07م (مرفق السيرة الذاتية للمرشحين)	امتناع
التصويت على اقتراح مجلس الإدارة بإعادة تحديد استخدامات متحصلات الطرح المؤجلة حسب قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ 2024/01/21م والبالغة (17,963,636) سبعة عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وستون ألفاً وستمئة وستة وثلاثون ريال سعودي على النحو الوارد في المرفق (مرفق)".	امتناع
التصويت على لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت (مرفق)	امتناع
التصويت على لائحة الحوكمة (مرفق)	امتناع
التصويت على سياسة ومعايير وإجراءات العضوية في مجلس الإدارة (مرفق)	امتناع
التصويت على لائحة عمل مجلس الادارة (مرفق)	امتناع
التصويت على لائحة وسياسات ومعايير مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه.	امتناع

شركة ملكية للاستثمار	06/11/2024
التصويت على سياسات وإجراءات ومعايير العضوية في مجلس الإدارة بالشركة	نعم

07/11/2024	شركة جاهر الدولية لتقنية نظم المعلومات
امتناع	التصويت على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ 2024/10/16م بإنهاء دورة المجلس الحالية (والتي بدأت في تاريخ 2020/12/17م وتنتهي في تاريخ 2025/12/16م) لتصبح نهاية الدورة في تاريخ 2024/12/16م.
امتناع	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ بتاريخ 2024/12/17م ومدتها أربع سنوات، وتنتهي بتاريخ 2028/12/16م، في حال الموافقة على البند الأول.
امتناع	التصويت على تفويض مجلس الإدارة المنتخب بصلاحيته الجمعية العامة بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة، في حال الموافقة على البند الأول.

30/06/2024	شركة غذاء السلطان للوجبات السريعة
نعم	التصويت على لائحة عمل مجلس الإدارة (مرفق).
نعم	التصويت على لائحة لجنة المراجعة (مرفق).
نعم	التصويت على لائحة سياسات ومعايير العضوية في مجلس الإدارة (مرفق).
نعم	التصويت على سياسة الإبلاغ عن المخالفات (مرفق).
نعم	التصويت على سياسة مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس (مرفق).
نعم	التصويت على لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت (مرفق).
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي ستمت بين الشركة وشركة مستشارون بلا حدود للمحاماة والتي لعضو مجلس الإدارة الأمير منصور بن سعد آل سعود مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد خدمات قانونية لمدة سنة ميلادية عام 2025م بدون شروط تفضيلية بمبلغ (70,000) ريال (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة ومؤسسة عبدالرحمن عبدالعزيز الرسيمي والتي للرئيس التنفيذي للشركة/ ماجد المصباحي مصلحة مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد تنفيذ أعمال المقاولات للشركة في عام 2024م بدون شروط تفضيلية بمبلغ (1,026,906.69) ريال (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة ومؤسسة عبدالرحمن عبدالعزيز الرسيمي والتي لرئيس مجلس الإدارة / عارف المصباحي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد تنفيذ أعمال المقاولات للشركة في عام 2024م بدون شروط تفضيلية بمبلغ (1,026,906.69) ريال (مرفق)

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي على أن يحتوي -على سبيل المثال لا الحصر- الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة عن ذلك بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه.

أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

بشر محمد برهان الدين ياسين بخيت "الرئيس - عضو غير مستقل"
مازن محمد ناصر الداود "عضواً غير مستقل"
م. عامر عفيف محمد المحمصاني "عضواً غير مستقل"
طارق عبد الله حمد القرعاوي "عضواً مستقلاً"
عبد الله محمد عبد الله الدويش "عضواً مستقلاً"

نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

1. بشر محمد برهان الدين ياسين بخيت "الرئيس - عضو غير مستقل"
يعد الأستاذ بشر بخيت من أحد المختصين في مجال الاستثماري بخبرة عملية تزيد عن سبعة وعشرين عام. حيث بدأ مسيرته المهنية في الفترة (1993-1988 م) لدى شركة (Hoare Govett) ثم بنك (Union Bank Of Switzerland) ثم انتقل للعمل في (Credit Suisse Asset Management) حيث تقلد عدة مناصب خلال عمله في تلك المؤسسات. وفي عام 1994م أنشأ مركز بخيت للاستشارات المالية. ثم في عام 2004م أنشأ مجموعة بخيت الاستثمارية التي تحولت إلى شركة أصول وبخيت الاستثمارية عام 2014م وقد شغل عضوية مجلس إدارة السوق المالية السعودية تداول، إضافة إلى ذلك يشغل أ. بخيت منصب عضو مجلس إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية. يذكر بأن أ. بخيت قام بعمل عدة محاضرات في مؤتمرات إقليمية وعالمية تختص بأسواق المال في الدول العربية. بالإضافة إلى مئات المقالات عن أسواق المال السعودية والعربية نشرت في عدد من وسائل العالم السعودية والعربية والدولية بالإضافة إلى عدد من التحليلات لوكالات الأنباء العالمية) رويترز، الأنباء الفرنسية ... الخ (وعدة لقاءات مع قنوات تلفزيونية عربية وعالمية).
2. مازن محمد ناصر الداود "عضواً غير مستقل"
يشغل حالياً منصب الرئيس التنفيذي لدى شركة أصول وبخيت الاستثمارية، حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة "بورتلاند" (Portland State University)، ثم بعد ذلك حصل على درجة الماجستير في الإدارة من كلية "كاس" لإدارة الأعمال، من جامعة "سيتي" (City University) بالمملكة المتحدة.
3. م. عامر عفيف محمد المحمصاني "عضواً غير مستقل"
مهندس ومستشار ورجل أعمال، صاحب مكتب المحمصاني للاستشارات الهندسية، الرياض، المملكة العربية السعودية، حاصل على الماجستير في الهندسة المدنية من جامعة "تكساس" بأمريكا عام 1984م. وبكالوريوس في الهندسة المدنية من الجامعة الأمريكية في بيروت، لبنان، عام 1982م.
4. طارق عبد الله حمد القرعاوي "عضواً مستقلاً"
المالك والرئيس التنفيذي في شركة إضفاء للاستشارات المالية والإدارية، حاصل على البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود والماجستير من جامعة "جورج واشنطن" ويشغل منصب رئيس اللجنة التنفيذية في شركة سلامة للتأمين، وحاصل على شهادة مدير مالي معتمد CFM وشهادة محاسب إداري معتمد CMA وعضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين الإداريين IMA. ولديه خبرة في القطاع المصرفي حيث

شغل مناصب عدة لدى بنك البلاد والبنك السعودي البريطاني والبنك السعودي للاستثمار، بالإضافة إلى عضويته في الجمعية العمومية لمؤسسة اليمامة الصحفية (جريدة الرياض ومجلة اليمامة).

5. عبد الله محمد عبد الله الدويش "عضواً مستقلاً"
نائب الرئيس في شركة ITA Agri Ltd. عمل سابقاً في شركة السعودي الفرنسي كابيتال، لديه خبرة في مجال الصفقات والعمليات (مثل الاكتتابات العامة الأولية، الاندماج والاستحواذ، الأسواق المالية للدين، الطروحات الخاصة، إصدار الحقوق) فضلاً عن عمليات التمويل التجاري. حاصل على درجة البكالوريوس في المالية من جامعة ولاية بورتلاند بأمريكا عام 2005 م

أدوار ومسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

- تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق على سبيل المثال لا الحصر، الآتي:
- الموافقة على جميع العقود والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للمادة (13) من لائحة صناديق الاستثمار.

عضوية مجالس إدارة الصناديق الاستثمارية الأخرى التي يشغلها عضو مجلس إدارة الصندوق:

- يشغل أ. مازن الداود عضويتي مجلس إدارة صندوق المعذر ريت وصندوق الملقا السكني.
- يشغل أ. مازن الداود عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.
- يشغل أ. مازن الداود عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- يشغل أ. مازن الداود عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية.
- يشغل أ. عبدالله الدويش عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.
- يشغل أ. عبدالله الدويش عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- يشغل أ. عبدالله الدويش عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية.
- يشغل أ. عامر المحمصاني عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.
- يشغل أ. عامر المحمصاني عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- يشغل أ. عامر المحمصاني عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية.
- يشغل أ. بشر بخيت عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.
- يشغل أ. بشر بخيت عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- يشغل أ. بشر بخيت عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية.
- يشغل أ. طارق القرعاوي عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.
- يشغل أ. طارق القرعاوي عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- يشغل أ. طارق القرعاوي عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية.

بيان تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

تكون المكافآت المالية لأعضاء مجلس إدارة الصندوق على النحو التالي:
مكافأة سنوية بقيمة (30,000 ريال) أو (5.00%) من رسوم الإدارة السنوية للصندوق أيهما أقل لكل عضو ليس موظف في الشركة والذي يبلغ عددهم أربعة أعضاء.
لن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس إدارة الصندوق.
توزع الرسوم المستحقة على الصندوق بشكل تناسبي على أيام السنة، ويتم دفع الرسوم الفعلية لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين وغير المستقلين من غير موظفي الشركة كل 12 شهر.

6. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير صندوق:

5 سنوات و10 أشهر

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

لا يوجد.

8. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي على أن يحتوي -على سبيل المثال لا الحصر- الموضوعات التي تمت مناقشتها و القرارات الصادرة عن ذلك بما في ذلك أداء الصندوق و تحقيق الصندوق لأهدافه.

قام مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية بعقد 3 اجتماعات خلال عام 2024م وقد ناقش المجلس عدة مواضيع

وجميعها تناولت أداء الصندوق وتحقيق الأهداف الاستثمارية ومن أهمها ما يلي:

1. تم انعقاد الاجتماع الأول بتاريخ 2024/05/14:
 - مناقشة أداء الصندوق خلال الفترة وأداء الاسواق بشكل عام ونظرة إدارة الأصول لأداء السوق السعودي خلال الفترة المقبلة.
 - مناقشة العمل على تحسين الأداء قدر المستطاع والاستمرار في المحافظة عليه.
 - عرض تقرير المطابقة والالتزام عن أعمال الصناديق.
 - مناقشة أي اقتراحات سابقة أو مستجدات أخرى يتم طرحها من أعضاء مجلس إدارة الصناديق.
2. تم انعقاد الاجتماع بتاريخ 2024/09/30م:
 - مناقشة أداء الصندوق خلال الفترة وأداء الاسواق بشكل عام ونظرة إدارة الأصول لأداء السوق السعودي خلال الفترة المقبلة.
 - مناقشة العمل على تحسين الأداء قدر المستطاع والاستمرار في المحافظة عليه.

- عرض تقرير المطابقة والالتزام عن أعمال الصناديق.
- مناقشة أي اقتراحات سابقة أو مستجدات أخرى يتم طرحها من أعضاء مجلس إدارة الصناديق.

3. تم انعقاد الاجتماع بتاريخ 2024/12/18م:

- أداء الصندوق خلال الفترة وأداء الأسواق بشكل عام ونظرة إدارة الأصول لأداء السوق السعودي خلال الفترة المقبلة.
- مناقشة العمل على تحسين الأداء قدر المستطاع والاستمرار في المحافظة عليه.
- عرض تقرير المطابقة والالتزام عن أعمال الصناديق.
- مناقشة أي اقتراحات سابقة أو مستجدات أخرى يتم طرحها من أعضاء مجلس إدارة الصناديق.

علماً بأن جميع الاجتماعات تحتوي على أربع محاور أساسية وهي: أداء الأسواق والسوق السعودي، مراجعة أعمال وأداء الصندوق، تقرير المطابقة والالتزام عن أعمال الصندوق، مناقشة أي مستجدات أو مقترحات من أعضاء مجلس إدارة الصندوق. ويحضر هذه الاجتماعات بشكل دوري الرئيس التنفيذي للاستثمار و/أو رئيس إدارة الأصول لشرح أهم الخطط والقرارات التي يتخذها ومناقشتها مع أعضاء المجلس بالإضافة إلى ذلك حضور مدير المطابقة والالتزام أو من ينوب عنه عملاً بالمادة التاسعة والثلاثون فقرة (4) من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وذلك لمناقشة جميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة وبشمل ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار واستعراض التعاميم ذات العلاقة في السوق السعودي.

القرارات الصادرة:

جميع القرارات التي تخص الصندوق وخاصة فيما يتعلق بتغيير الشروط والأحكام تصدر بموافقة مجلس إدارة الصندوق.

ج. مدير ومشغل الصندوق :

1 اسم وعنوان مدير ومشغل الصندوق:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية. سجل تجاري رقم (1010219805) رخص بناءً على لائحة مؤسسات السوق المالية من هيئة السوق المالية لتقديم خدمات الإدارة والتعامل و الحفظ رقم (08126-07)، العنوان: طريق الملك فهد، برج البحرين، دور الميزانين ص.ب. 63762 الرياض 11526 المملكة العربية

السعودية، هاتف: 966-11-419-1797 فاكس 966-11-419-1899 الموقع الإلكتروني www.obic.com.sa.

مسؤوليات مدير و مشغل الصندوق: مدير الصندوق مسؤول عن إدارة الصندوق وعملياته، بما في ذلك الخدمات الإدارية وطرح وحداته، والتأكد من دقة وشمولية شروطه وأحكامه بحيث تكون كاملة وواضحة وصحيحة وغير مضللة.

2 اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار (إن وجد): لا ينطبق.

3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة.

أ. القطاعات الأكثر تركيزاً في بداية العام (2023/12/31):

النسبة %	القطاع
15.31%	المواد الأساسية
13.09%	التطبيقات وخدمات التقنية
10.25%	الرعاية الصحية

ب. القطاعات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2024/12/31):

النسبة %	القطاع
26.27%	الرعاية الصحية
19.61%	الخدمات الاستهلاكية
18.76%	إنتاج الأغذية

ت. الشركات الأكثر تركيزاً في بداية العام (2023/12/31):

النسبة %	الشركة
13.09%	شركة جاهر الدولية لتقنية نظم المعلومات
7.33%	شركة إسمنت الرياض
6.04%	شركة تدوير البيئة الأهلية
4.30%	شركة أكاديمية التعلم
4.03%	شركة شور العالمية للتقنية

ث. الشركات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2024/12/31):

الشركة	النسبة %
شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات	9.29%
شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية	8.17%
شركة بلدي للدواجن	7.85%
شركة مجموعة الأعمال المتعددة	7.46%
شركة نبج الصحة للخدمات الطبية	7.38%

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة.

العائد	سنة	ثلاث سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	31.79%	19.59%	450.91%
مؤشر أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية المتوافقة مع الضوابط الشرعية	25.79%	18.78%	534.32%

تاريخ التأسيس: 2017/04/05

5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على الشروط وأحكام ومذكرة.

تاريخ سريان التغيير 2024/02/15م.

تفاصيل التغييرات: إضافة ما يفيد بالتزام مدير الصندوق بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين وتوضيح آلية تقديم المعلومات.

تاريخ سريان التغيير 2024/07/11م.

6. تفاصيل التغييرات: تم تغيير المؤشر الاسترشادي من مؤشر السوق الموازية (نمو حد أعلى) إلى مؤشر أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية المتوافقة مع الضوابط الشرعية المزود من قبل شركة أيدل رابتنغ ونتيجة للتغيير سيقوم الصندوق بدفع مصاريف إعداد المؤشر الاسترشادي لمزود الخدمة بقيمة 15,000 ريال سنوياً.

7. أي معلومات من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة.

على المستثمر أن يعلم أن أداء الصندوق مرتبط بأداء سوق الأسهم بشكل عام. والاستثمار في الصندوق يعرض المستثمر لعوائد ومخاطر السوق، كما نود أن ننوه بأنه إضافة إلى استثمار الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو)، يحق لمدير الصندوق أن يستثمر إلى ما نسبته 75% من صافي أصول الصندوق في الشركات الصغيرة والمتوسطة والتي يكون حجمها السوقي أقل من 15 مليار ريال سعودي، كما أن للصندوق صلاحية الاستثمار بالصناديق الاستثمارية المطروحة وحداتها طرماً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق).

8. إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن نسبة الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه و الصناديق التي يستثمر فيها الصندوق.

لا ينطبق.

الإفصاح المالي

إجمالي المصاريف المخصصة من أصول الصندوق خلال عام 2024*		
النسبة من صافي قيمة أصول الصندوق**	الفعلي	المصاريف
3.52 %	866,467	رسوم الإدارة (2.00% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.48%	118,288	مجموع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (بحد أقصى 30 ألف ريال سنوياً أو 5.00% من رسوم الإدارة السنوية أيهما أقل لكل عضو ليس موظف في الشركة وعددهم أربعة وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.07%	17,475	مصاريف الحفظ (0.50% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.18%	44,698	مصاريف التعامل (يتحمل الصندوق جميع مصاريف ورسوم التعامل المتعلقة بالبيع والشراء أو الاكتتاب في الأسهم السعودية)
0.10%	25,000	أتعاب مراجع الحسابات (25,000 ألف ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.06%	15,000	مكافأة أعضاء اللجنة الشرعية (15 ألف ريال سنوياً للعضوين مجتمعين وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.03%	7,096.12	رسوم حساب المؤشر الاسترشادي
0.03%	7,356	الرسوم الرقابية (7,500 ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.02%	5,000	رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع (تداول) (5,000 ريال سنوياً، وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.00%	0.00	التطهير الشرعي (نسبة من قيمة الأصول في كل سهم وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.00%	198	مصاريف أخرى
0.69%	168,925	ضريبة القيمة المضافة
0.04%	10,000	نموذج الحفظ المستقل
0.79%	194,973	أتعاب المدير الإداري
0.02%	5,000	رسوم المراجع لإصدار تقرير الزكاة
0.00%	0.00	رسوم التحول للمعايير الدولية
6.04%	1,485,476	مجموع المصاريف السنوية
* التفاصيل الكاملة للإيرادات والمصاريف متوفرة في القوائم المالية المدققة للصندوق. ** النسبة من متوسط صافي قيمة الأصول لعام 2024م.		
0.00%	0.00	***إيراد رسوم الاسترداد المبكر (3.00% من قيمة الوحدات المستردة، والتي لم يمض على اشتراكها شهرين)
6.04%	1,485,476	صافي المصاريف السنوية
***تخصم رسوم الاسترداد المبكر من العميل وتضاف إلى أصول الصندوق. استثمارات مدير الصندوق في الصندوق كما في 2024/12/31م.		
6,044,736.73 ريال سعودي		

الإفصاح المالي

أمين الحفظ:

أ. اسم أمين الحفظ:

الإنماء للاستثمار، لتقديم خدمات الإدارة والتعامل والتعهد والترتيب وتقديم المشورة والحفظ

ب. رقم الترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية، وتاريخه:
بترخيص هيئة السوق المالية رقم (09134-37) وتاريخ 2009/04/14.

ج. العنوان المسجل وعنوان العمل لأمين الحفظ:
طريق الملك فهد - برج العنود - الدور العشرون - ص.ب 66674 الرياض 11586 - المملكة العربية السعودية - هاتف
00966112185968 - فاكس 00966112185970

د. الأدوار الأساسية لأمين الحفظ وواجباته ومسؤولياته:

- يُعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة مؤسسات السوق .
- يُعدّ أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق و مالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصيره المتعمد.
- يُعدّ أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية المحترمين

صندوق أسهم استثماري مفتوح

(مُدَار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية - صندوق أسهم استثماري مفتوح ("الصندوق") والمُدَار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائه 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فُهِمَ أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته.

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
القيمة العادلة للموجودات المالية: تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات ومقارنتها مع المعايير والإصدارات المحاسبية المطبقة. • التأكد من ملكية الصندوق لتلك الاستثمارات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. • الحصول على مصادقة بالقيمة العادلة لتلك الاستثمارات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. • التحقق من القيمة العادلة لعينة من الاستثمارات بناءً على سعر السوق من تداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة بالاستثمارات المالية الواردة في القوائم المالية.
تقيم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تتكون من استثمارات مالية مدرجة في السوق السعودي وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٢٥,٠٠٦,٠٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٣٤,٣٦٠,٦٠٨ ريال سعودي) إيضاح رقم (٦) ويتم تصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات المقابلة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية.	
القيمة العادلة لهذه الموجودات تحدد بسعر الإقفال لكل سهم في اليوم الأخير من هذه القوائم المالية. وقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية أثر التقييم على القوائم المالية.	
يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية، الواردة في الإيضاح رقم (٥)، والإيضاح رقم (٦) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالتغيرات في الموجودات المالية خلال السنة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مالكي الوحدات (تتمة)
صندوق أصول ويخيت للتجارة بأسهم السوق الموازية المحترمين
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤م. بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. وإدارة الصندوق هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤م متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية للصندوق أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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 لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول كذلك عن الرقابة الداخلية التي يري أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمؤسسة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يعتزم مدير الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لدى مدير الصندوق أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير بشكوك كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمؤسسة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمؤسسة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مالكي الوحدات (تتمة)
صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تفويم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٥ م)

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			موجودات
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٢٥,٠٠٦,٠٥٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٢٢,٥٤٤	٧٤,١٣٠		نقد وما في حكمه
٣٧,٩٨٣,١٥٢	٢٥,٠٨٠,١٨٢		مجموع الموجودات
			مطلوبات
٣٤٤,٩٩٤	٤٢٥,٠٣٨	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٧,١٥٢	٥٩,٢٢٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٩٢,١٤٦	٤٨٤,٢٦٤		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
٣٧,٥٩١,٠٠٦	٢٤,٥٩٥,٩١٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٨,٩٩٢,٦٨٣	٤,٤٠٥,٢٥٨		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤,١٨	٥,٥٨		القيمة الدفترية لصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الإيرادات
			أرباح / (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦١٠,٦٧٨)	٧,٣٢٦,٢٣٢	٦	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٩٢,٨٧٦	٥,٥٦٨,١٨٥	٦	إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٢,٣٢٦	٦٤٤,١٤٩	٦	إيرادات أخرى
٧,٩٧٤	١١,٠٤٣		إجمالي الإيرادات
٥,٤٢٢,٤٩٨	١٣,٥٤٩,٦٠٩		
			المصروفات
(٥٤٤,٢٠٣)	(٩٩٦,٤٣٧)	٧	أنعاب إدارة
(٧٣,٢٢٦)	(٢٢٤,٢١٩)	٧	أنعاب إدارة عمليات
(٦٠,٣١٢)	(٢٠,٠٩٦)	٧	أنعاب حفظ
(٥,٩٩٤)	(١١,٥٠٠)	٧	رسوم نموذج الحفظ المستقل
(٨٩,٤٨٧)	(١١٨,٥٧٧)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥٧,٨٩٧)	(٦٩,٩٥٠)		مصاريف أخرى
(٨٣١,١١٩)	(١,٤٤٠,٧٧٩)		إجمالي المصروفات
٤,٥٩١,٣٧٩	١٢,١٠٨,٨٣٠		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٥٩١,٣٧٩	١٢,١٠٨,٨٣٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠,٥٩١,٥١١	٣٧,٥٩١,٠٠٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، بداية السنة
٤,٥٩١,٣٧٩	١٢,١٠٨,٨٣٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات
		الاشترابات والإستردادات لمالكي الوحدات:
١٩,٥٣٥,٠٠٢	٣,٦٥٤,٨٤٤	يضاف: قيمة الوحدات المصدرة
(٧,١٢٦,٨٨٦)	(٢٨,٧٥٨,٧٦٢)	يخصم: قيمة الوحدات المستردة
١٢,٤٠٨,١١٦	(٢٥,١٠٣,٩١٨)	صافي التغيرات من المعاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات خلال السنة
٣٧,٥٩١,٠٠٦	٢٤,٥٩٥,٩١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، نهاية السنة
		معاملات الوحدات خلال السنة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال السنة :
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	عدد الوحدات، بداية السنة
٥,٩٨٨,٠٢٦	٨,٩٩٢,٦٨٣	الوحدات المصدرة
٤,٨٦٩,٨٨٠	٧١٥,٧١٣	الوحدات المستردة
(١,٨٦٥,٢٢٣)	(٥,٣٠٣,١٣٨)	عدد الوحدات، نهاية السنة
٨,٩٩٢,٦٨٣	٤,٤٠٥,٢٥٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٥٩١,٣٧٩	١٢,١٠٨,٨٣٠	صافي ربح السنة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٦١٠,٦٧٨	(٧,٣٢٦,٢٣٢)	(أرباح) / خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٤٩٢,٨٧٦)	(٥,٥٦٨,١٨٥)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٣٢,٣٢٦)	(٦٤٤,١٤٩)	إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٢٣,١٤٥)	(١,٤٢٩,٧٣٦)	
١٥,١٥٢,٤٣٢	٣٩,٥٠٣,٠٧١	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٥,٥٢٨,٦٠٢)	(١٧,٢٥٤,٠٩٨)	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٢,٣٢٦	٦٤٤,١٤٩	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥,٤٦٠	٨٠,٠٤٤	المحصل من توزيعات أرباح
٦,٣٩٢	١٢,٠٧٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٠,٥٧٥,١٣٧)	٢١,٥٥٥,٥٠٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٩,٥٣٥,٠٠٢	٣,٦٥٤,٨٤٤	المحصل من إصدار وحدات
(٧,١٢٦,٨٨٦)	(٢٨,٧٥٨,٧٦٢)	المسدد للوحدات المستردة
١٢,٤٠٨,١١٦	(٢٥,١٠٣,٩١٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٨٣٢,٩٧٩	(٣,٥٤٨,٤١٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٨٩,٥٦٥	٣,٦٢٢,٥٤٤	النقد, وما في حكمه, بداية السنة
٣,٦٢٢,٥٤٤	٧٤,١٣٠	النقد وما في حكمه, نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - الصندوق وأنشطته

أ- إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") هو صندوق استثمارات مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد مطلق على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة أسهمها في السوق الموازية (تمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدء عملياته بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٧م).

ب- شركة أصول وبخيت الاستثمارية (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ بتاريخ ٢ جماد أول ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٠٦م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٠٨١٢٦-٠٧ بتاريخ ١٩ جماد الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٠٦م). وهو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة الإنماء للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

ج- صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م)، وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٤م).

د- يقع عنوان مدير الصندوق في العنوان التالي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية

ص.ب ٦٣٧٦٢ الرمز البريدي ١١٥٢٦

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، أحكام وشرط الصندوق.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. باستثناء الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليس مدير الصندوق على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، وتشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توافرها يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات والمطلوبات تتم بصورة متكررة وحجم كافي لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. وفي حالة عدم وجود سوق نشطة يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة بأكبر قدر ممكن.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمد الصندوق المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الصندوق عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الصندوق الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الصندوق فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات الصندوق وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
يتأثر الصندوق بالتعديلات عندما يكون لديه معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك ولدى الصندوق والودائع لأجل والموجودات المالية ذات السيولة العالية ذات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الأطراف ذات العلاقة

يقوم مدير الصندوق بشكل دوري تحديد الأطراف ذات العلاقة وذلك بحسب لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. كما يقوم مدير الصندوق بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يقوم مدير الصندوق بشكل دوري تحديد الأطراف ذات العلاقة وذلك بحسب لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. كما يقوم مدير الصندوق بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات المطالبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون مقبلة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الصندوق وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والمبلغ على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة وذلك مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات دخل العمولة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

ج) الموجودات المالية المقبلة بالتكلفة المطفأة

- يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والمبلغ على المبلغ الأصلي القائم.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

تقييم نموذج الأعمال

يقوم مدير الصندوق بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى محفظة الأعمال هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية تقديم هذه المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.

كيف تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير إلى مدير الصندوق.

المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت ادارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.

تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق الأهداف المعلنة من قبل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الصندوق الأصلية، فإن الصندوق لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الموجودات المالية المكونة حديثاً أو المشتراه حديثاً.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يقوم الصندوق بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- أثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرية للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص الحقا واستيفائها الشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يقوم الصندوق بتصنيف صافي موجوداته العائدة إلى مالكي الوحدات كحقوق ملكية، حيث أنها تستوفي الشروط المذكورة أعلاه. يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية. ال يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين متوسط التكلفة والقيمة السوقية لمحفظة استثمارات الصندوق كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل الشامل.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الصندوق في الحصول على توزيعات الأرباح، ويتم إثبات توزيعات الأرباح في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل بغض النظر عن تصنيف الأداة المالية المعنية.

وفقاً لقرار هيئة الرقابة الشرعية، في حالة اكتشاف أن أي مصدر من المصادر التي يستثمر فيها الصندوق قد حققت إيرادات من مصدر محرم خلال فترة استثمار الصندوق، سيقوم المدقق الشرعي باحتساب مبالغ التطهير من إجمالي أرباح الصندوق وسيقوم مدير الصندوق بإشعار حملة الوحدات بهذه المبالغ في التقارير المرسلة إليهم من الصندوق، كما سيقوم مدير الصندوق بخصم تلك المبالغ من أرباحهم وإيداعها في حساب بنكي يتم فتحه لهذا الغرض لصرفه في أوجه الخير بعد موافقة المستشار الشرعي، يرجع تحديد هذه المبالغ إلى آخر مركز مالي مدقق.

المصاريف

يتم إثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وأتعاب الحفظ بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق، يتم احتساب هذه المصاريف بصورة ربع سنوية ويتم تحميل هذه المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة.

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتسبة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح والمصاريف. تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وتمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات) باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. بالنسبة لسندات الأسهم المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. أما بالنسبة لسندات الأسهم غير المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ موافقة مجلس إدارة الصندوق على دفع توزيعات الأرباح. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة.

الزكاة وضريبة الدخل

تنص المادة (٣) من قواعد تحصيل الزكاة للاستثمار في صناديق الاستثمار ("القواعد") على وجوب تسجيل جميع صناديق الاستثمار التي وافقت هيئة السوق المالية على إنشائها بعد تاريخ نفاذ القرار (١ يناير ٢٠٢٣م) مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأغراض الزكاة قبل نهاية السنة المالية الأولى من تاريخ الموافقة على إنشائها وتقديم الإقرار الزكوي الإعلامي خلال ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. قبل القواعد المذكورة أعلاه، كان الصندوق مسجلاً بالفعل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وكان يدفع الزكاة بنسبة ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الدخل المعدل المنسوب إلى مالكي الوحدات السعوديين. ومع ذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، وفقاً للمادة المنصوص عليها في القواعد، توقف الصندوق عن الاعتراف بمصاريف الزكاة. وبالتالي، فإن مسؤولية الزكاة على مستوى الصندوق تقع الآن على عاتق مالكي الوحدات، ولا يتم احتساب هذه الالتزامات ضمن هذه المعلومات المالية.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة العادلة	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة العادلة	
٥,٢٣١,٧٧٦	%١٥,٢٢	٦,٤٦٠,٠٢٨	%٢٥,٨٤	الرعاية الصحية
٧,٩٩١,١٥٠	%٢٣,٢٦	٤,٨٢٣,٣٠٢	%١٩,٢٩	الخدمات الاستهلاكية
١,٧٦٥,٨٥٦	%٥,١٤	٤,٦١١,٧٩٤	%١٨,٤٤	إنتاج الأغذية
٣,٦٤٧,٧٦٩	%١٠,٦٢	٣,٢٠٩,٥٠٨	%١٢,٨٣	الخدمات التجارية والمهنية
٤,١٠٧,٣٣١	%١١,٩٥	١,٧٣٥,٩٠٣	%٦,٩٤	السلع الرأسمالية
٤,٠٢٣,٦٤٥	%١١,٧١	١,٥٨٣,٦٦٨	%٦,٣٣	التطبيقات وخدمات التقنية
٥,٥٦٤,٤٣٧	%١٦,١٩	٩٢٤,٦٢٥	%٣,٧٠	المواد الأساسية
٤٦٩,٦٦٥	%١,٣٧	٨١٧,٤٦٠	%٣,٢٧	النقل
٣٢١,٣٢٤	%٠,٩٤	٤٩٤,٧٢٥	%١,٩٨	تجزئة السلع الاستهلاكية
٦٠٩,٨٨٦	%١,٧٧	٣٤٥,٠٣٩	%١,٣٨	الخدمات المالية
٦٢٧,٧٦٩	%١,٨٣	-	-	الخدمات المنزلية والشخصية
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	%١٠٠	٢٥,٠٠٦,٠٥٢	%١٠٠	إجمالي القيمة العادلة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	القيمة العادلة ، بداية السنة
١٩,١٠٢,٢٤٠	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	
٢٥,٥٢٨,٦٠٢	١٧,٢٥٤,٠٩٨	إضافات خلال السنة
(١٦,٧٦٣,١١٠)	(٣٢,١٧٦,٨٣٩)	إستبعادات خلال السنة (ج)
٦,٤٩٢,٨٧٦	٥,٥٦٨,١٨٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٢٥,٠٠٦,٠٥٢	القيمة العادلة، نهاية السنة

ج- يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تم بيعها مقابل مبلغ ٣٩,٥٠٣,٠٧١ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١٥,١٥٢,٤٣٢ ريال سعودي) مما نتج عنه أرباح محققة بقيمة ٧,٣٢٦,٢٣٢ ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: خسائر محققة بقيمة ١,٦١٠,٦٧٨ ريال سعودي).

د- بلغت متوسط تكلفة الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٩,٤٣٧,٨٦٧ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٧,٨٦٧,٧٣٢ ريال سعودي).

هـ- بلغت توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٤٤,١٤٩ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥٣٢,٣٢٦ ريال سعودي).

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

اتعاب الإدارة

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق ويدفع نظير هذه الخدمات اتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل قدرة ٢% من الصافي اليومي لموجودات الصندوق .

اتعاب الحفظ

تبلغ رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق ٠,٥٠% سنوياً من صافي أصول الصندوق.
بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م) تم تعديل الشروط والأحكام لتبلغ رسوم الحفظ مقدار ٠,٠٤% سنوياً من صافي أصول الصندوق وبحد ادنى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي ربعياً، وتبلغ رسوم نموذج الحفظ المستقل بمقدار ٠,٠١% من صافي أصول الصندوق بحد ادنى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي وحد أعلى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ٣ اشهر.

اتعاب إدارة عمليات

تحتسب رسوم تشغيل الصندوق علي أساس ٠,٤٥% سنوياً من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ٣% على الاستردادات خلال شهر من الاشتراكات وبعاد استثمارها في الصندوق.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. كما يتم دفع اتعاب قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي أو ٥% من رسوم الإدارة السنوية للصندوق أيهما أقل إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً، الذي يبلغ عددهم أربعة أعضاء.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٤٦,٤٩٢	٢٩٥,٨٨٦	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٩,٠١٥	١٠,٥٧٥	الإئتماء للاستثمار
٨٩,٤٨٧	١١٨,٥٧٧	أعضاء مجلس الإدارة
٣٤٤,٩٩٤	٤٢٥,٠٣٨	

ب- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

حجم المعاملات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥٤٤,٢٠٣	٩٩٦,٤٣٧		أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٧٣,٢٢٦	٢٢٤,٢١٩		أتعاب إدارة عمليات		الإئتماء للاستثمار
٦٠,٣١٢	٢٠,٠٩٦		أتعاب حفظ	أمين الحفظ	أعضاء مجلس الإدارة
٥,٩٩٤	١١,٥٠٠		رسوم نموذج الحفظ المستقل	مجلس الإدارة	الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة
٨٩,٤٨٧	١١٨,٥٧٧		مكافآت سنوية		الأدوات المالية

٨- تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الصندوق المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للصندوق والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الصندوق لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الصندوق، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الصندوق. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الصندوق تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الصندوق في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أدائه مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الصندوق:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	النقد وما في حكمه
٣,٦٢٢,٥٤٤	٧٤,١٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٢٥,٠٠٦,٠٥٢	

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الصندوق بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقييم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

- مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية. لا يوجد لدى الصندوق أي مخاطر متعلقة بصرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات تتم بالريال السعودي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الصندوق وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة الصندوق أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

- مخاطر أسعار العملات:

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الصندوق تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

- مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الصندوق هو دعم أعمالها وزيادة العائد على الملاك.

تتمثل سياسة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم الصندوق بإدارة هيكلية رأسماله وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الصندوق بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة الصندوق في إدارة رأس المال خلال السنة. كما يقوم مدير الصندوق بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للملاك. لم تخضع الصندوق لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الصندوق في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الصندوق بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من الملاك.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالصندوق على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

المجموع	غير محدد الأجل	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٢٥,٠٣٨	-	-	-	٤٢٥,٠٣٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٥٩,٢٢٦	-	-	-	٥٩,٢٢٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٨٤,٢٦٤	-	-	-	٤٨٤,٢٦٤	
٣٤٤,٩٩٤	-	-	-	٣٤٤,٩٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٧,١٥٢	-	-	-	٤٧,١٥٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٣٩٢,١٤٦	-	-	-	٣٩٢,١٤٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قيضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

صندوق أصول ويخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول ويخيت الاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥,٠٠٦,٠٥٢	-	-	٢٥,٠٠٦,٠٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	-	-	٣٤,٣٦٠,٦٠٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

٩ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٠ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١١ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٥ م).