

أمول وبخيت

OSOOL & BAKHEET

الاستثمارية | INVESTMENT

صندوق أمول وبخيت

OSOOL & BAKHEET FUND

المشاعرة باسهم السوق الموازية | PARALLEL MARKET TRADING EQUITY

التقرير السنوي
Annual Report
2023

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
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
الاستثمارية INVESTMENT

مدير الصندوق

البنماء 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/saudi-arabia

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:

1 اسم صندوق الاستثمار:

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.

2 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.

3 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.

ب. أداء الصندوق:

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

2023	2022	2021	2020	2019	
37,591,006	20,591,510	31,724,234	16,603,018	3,122,863	أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية.
4.18	3.43	4.61	3.98	1.91	ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية.
4.18	4.81	4.69	4.03	1.91	ج. أعلى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
3.42	3.38	3.98	1.62	0.87	د. أقل قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
8,992,683	5,988,026	6,308,631	4,172,205	1,631,121	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، (أو منذ التأسيس).

سنة واحدة	3 سنوات	5 سنوات
21.56%	5.09%	377.74%

تاريخ التأسيس: 2017/04/05

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

منذ التأسيس*	2018	2019	2020	2021	2022	2023
318.0%	0.8%	118.7%	107.9%	15.8 %	-25.4%	21.6%

تاريخ التأسيس: 2017/04/05

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 اللجين	18/05/2023
الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31-12-2022 ومناقشته	نعم
الاطلاع على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 31-12-2022 ومناقشتها	نعم
التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2022م بعد مناقشته	نعم
التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2023م، والربع الأول من العام المالي 2024م، وتحديد أتعابه.	شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبدالرحمن ال الشيخ وشركاؤهم للاستشارات المهنية
التصويت على تعديل المادة (6) من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (مدة الشركة)	نعم
التصويت على تعديل المادة (15) من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (إدارة الشركة)	نعم
التصويت على تعديل المادة (20) من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (صلاحيات أعضاء مجلس الإدارة)	نعم
التصويت على تعديل المادة (21) من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (نصاب صحة الاجتماع والتمثيل)	نعم
التصويت على حذف المادة (29) من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (سجل حضور المساهمين)	نعم
التصويت على حذف المادة (46) من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (توزيع الأرباح للأسهم الممتازة)	نعم
التصويت على حذف المادة (49) من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (انقضاء الشركة)	نعم
التصويت على تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد	نعم
التصويت على تعديل لائحة حوكمة الشركة. (مرفق)	نعم

	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ 2023-6-15م، وذلك وفق للمدة المحددة في نظام الشركة الاساس بتاريخ 2023-6-15م
25%	محمد بن صالح الخليل
25%	عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري
25%	أكرم عوني حمد الربايعة
25%	عبد العزيز بن عبد الحميد البسام
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة والتي تبدأ دورته من تاريخ 2023-6-15م بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات وذلك لمدة عام من بداية دورة المجلس الجديد في 2023-6-15م، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتعيين عضو في لجنة المراجعة، الأستاذ عمر بن محمد الخويطر (عضو مستقل) عضواً في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ 2023-2-12م وحتى نهاية فترة عمل اللجنة الحالية بتاريخ 2023-6-14م، وذلك بدلاً من عضو اللجنة السابق الدكتور جاسم بن شاهين الرميحي على أن يسري التعيين ابتداءً من تاريخ قرار التوصية الصادر في 2023-2-12م، ويأتي هذا التعيين وفقاً للائحة عمل لجنة المراجعة. (مرفق السيرة الذاتية)

18/05/2023	شركة العبيكان للزجاج
نعم	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م ومناقشته
نعم	الاطلاع على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م ومناقشتها
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م بعد مناقشته
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بقيمة (80,000,000) ثمانون مليون ريال سعودي وفقاً لما يلي: رأس مال الشركة قبل الزيادة هو (240,000,000) مائتان وأربعون مليون ريال سعودي مقسم إلى (24,000,000) أربعة وعشرون مليون سهم عادي. رأس مال الشركة بعد الزيادة هو (320,000,000) ثلاثمائة وعشرون مليون ريال سعودي مقسم إلى (32,000,000) اثنان وثلاثون مليون سهم عادي. المبلغ الإجمالي للزيادة هو (80,000,000) ثمانون مليون ريال سعودي. نسبة الزيادة في رأس المال 33.33% سبب زيادة رأس المال: تهدف الشركة من رفع رأس المال إلى تقوية القاعدة الرأسمالية لدعم النشاطات المستقبلية للشركة مما يساهم في تحقيق معدلات نمو جيدة خلال الأعوام القادمة بإذن الله استمراراً لسياسة الشركة المتبعة. طريقة زيادة رأس المال: عن طريق منح أسهم مجانية عبر رسملة (80,000,000) ثمانون مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة كما في 2021/12/31 م، وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل ثلاثة أسهم يملكها المساهمون. تاريخ الأحقية: في حال الموافقة على البند، سيكون تاريخ أحقية أسهم المنحة لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية المقعدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق. وفي حالة وجود كسور أسهم، سيتم تجميعها في محفظة واحدة لجميع حملة الأسهم، وتباع بسعر السوق، ثم توزع قيمتها على حملة الأسهم المستحقين للمنحة كل حسب حصته، خلال مدة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم المستحقة لكل مساهم. تعديل المادة السابعة من نظام الشركة الأساس والمتعلقة باللائحة في الأسهم.
نعم	التصويت على تعديل المادة السابعة عشر من نظام الشركة الأساس، المتعلقة بإدارة الشركة

نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف/ ربع سنوي عن العام المالي 2023م
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة مجموعة العبيكان للاستثمار والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة مباشرة فيها، وهي عبارة عن استشارات وخدمات أخرى خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 1,233,055 ريال سعودي.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة العبيكان للحلول الرقمية والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة مباشرة/غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن استشارات وخدمات أخرى خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 448,019 ريال سعودي.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة العبيكان للتعليم والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة مباشرة/غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن استشارات وخدمات أخرى خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 311,348 ريال سعودي.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة العبيكان للبلاستيك المرن والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة مباشرة/غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن شراء مواد تغليف خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 71,875 ريال سعودي
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة العبيكان أي جي سي للزجاج والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن مصروفات دعم خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 139,285 ريال سعودي.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة مدار للحلول اللوجستية الرقمية والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة مباشرة/غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن استشارات وخدمات أخرى خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 4,513,784 ريال سعودي
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة العبيكان أي جي سي للزجاج والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن مبيعات خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 77,914,799 ريال سعودي
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة العبيكان أي جي سي للزجاج والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن خدمات دعم خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 10,921,491 ريال سعودي.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة سند المرافق لتقنية المعلومات والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالله العبيكان وعضو مجلس الإدارة السيد / عمران العبيكان مصلحة مباشرة/غير مباشرة ، وهي عبارة عن استشارات وخدمات أخرى خلال العام 2022م ولا توجد شروط تفضيلية، بمبلغ 91,822 ريال سعودي.
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2023 م والربع الأول من عام 2024 م، وتحديد أتعابه
نعم	التصويت على تعديل نظام الشركة الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد
نعم	التصويت على صرف مبلغ 1,315,000 ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 م.

نعم	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 ومناقشته
نعم	الاطلاع على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31 ومناقشتها
نعم	التصويت على القوائم المالية المدققة للشركة عن العام المنتهي في 2022/12/31م
شركة أر أس أم السعودية	التصويت على تعيين مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين من قبل لجنة المراجعة لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الاول والثاني والثالث والسنوية للشركة للعام المالي المنتهي في 2023/12/31م وتحديد اتعابه.
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المنتهي في 2022/12/31م
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 0.5 ريال للسهم على المساهمين عن النصف الاول من عام 2022 للفترة المالية المنتهية في (2022-06-30م)، وبنسبة (5%) من راس المال وإجمالي قدرة 1.7 مليون ريال، على أن تكون النقدية 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 علماً بأن تاريخ التوزيع سوف يتم تحديده لاحقاً.
نعم	التصويت على قرار المجلس بصرف مبلغ (470.000) ريال سعودي كمكافأة إجمالية لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان المنبثقة وأمين سر المجلس عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م
نعم	التصويت على سياسة عضوية مجلس الادارة (مرفق)
نعم	التصويت على لائحة عمل لجنة المراجعة . (مرفق)
نعم	التصويت على لائحة حوكمة الشركة . (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة الالتزام بسرية المعلومات. (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة تعارض المصالح . (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة تنظيم العلاقة مع اصحاب المصالح . (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة وثقافة النزاهة. (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة توزيع الارباح. (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة الحقوق العامة . (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة الحقوق المرتبطة باجتماعات الجمعية العامة. (مرفق)
نعم	التصويت على سياسة مكافآت اعضاء مجلس الادارة واللجان المنبثقة والادارة التنفيذية. (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الاولي) الخاصة التحول لتصبح (التأسيس) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثالثة) الخاصة أغراض الشركة لتصبح (المركز الرئيسي للشركة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الرابعة) الخاصة المشاركة والتملك في الشركات لتصبح (أغراض الشركة والمشاركة في شركات اخري) بعد التعديل (مرفق)

نعم	التصويت على تعديل المادة (الخامسة) الخاصة بالمركز الرئيسي للشركة لتصبح (مدة الشركة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السادسة) الخاصة بمدة الشركة لتصبح (رأس المال) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السابعة) الخاصة برأس المال لتصبح (الاكتتاب بالاسهم) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثامنة) الخاصة بالاكتتاب بالاسهم لتصبح (تداول الاسهم) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (التاسعة) الخاصة ببيع الاسهم الغير مستوفاة القيمة بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (العاشر) الخاصة اصدار الاسهم لتصبح (تحويل الاسهم) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الحادية عشرة) الخاصة بشهادات الاسهم لتصبح (تعديل الحقوق والالتزامات المتصلة بالاسهم) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثانية عشرة) الخاصة تداول الاسهم لتصبح (زيادة رأس المال) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثالثة عشرة) الخاصة سجل المساهمين لتصبح (تخفيض رأس المال) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الرابعة عشرة) الخاصة زيادة رأس المال لتصبح (ادارة الشركة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الخامسة عشرة) الخاصة تخفيض رأس المال لتصبح (انتهاء أو انتهاء عضوية المجلس) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السادسة عشرة) الخاصة ادارة الشركة لتصبح (انتهاء مدة مجلس الادارة او اعتزال اعضائه او شغور العضوية) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السابعة عشرة) الخاصة انتهاء عضوية المجلس لتصبح (صلاحيات المجلس) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثامنة عشرة) الخاصة المركز الشاغر في المجلس لتصبح (مكافأة اعضاء المجلس) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (التاسعة عشرة) الخاصة صلاحيات المجلس لتصبح (صلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وامين السر) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (العشرون) الخاصة مكافأة اعضاء المجلس لتصبح (اجتماعات المجلس) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الحادية والعشرون) الخاصة صلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وامين السر لتصبح (اجتماعات المجلس وقراراته) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثانية والعشرون) الخاصة اجتماعات المجلس لتصبح (اصدار قرارات المجلس في الامور العاجلة) بعد التعديل (مرفق)

نعم	التصويت على تعديل المادة (الثالثة والعشرون) الخاصة نصاب اجتماع المجلس لتصبح (مداولات المجلس) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الرابعة والعشرون) الخاصة مداولات المجلس لتصبح (اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الخامسة والعشرون) الخاصة حضور الجمعيات لتصبح (دعوة الجمعيات) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السادسة والعشرون) الخاصة الجمعية التحويلية لتصبح (نصاب واختصاصات اجتماع الجمعية العامة العادية) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السابعة والعشرون) الخاصة اختصاصات الجمعية التحويلية لتصبح (نصاب واختصاصات اجتماع الجمعية العامة غير العادية) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثامنة والعشرون) الخاصة اختصاصات الجمعية العامة العادية لتصبح (التصويت في الجمعيات) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (التاسعة والعشرون) الخاصة اختصاصات الجمعية العامة غير العادية لتصبح (قرارات الجمعيات) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثلاثون) الخاصة دعوة الجمعيات لتصبح (المناقشات في الجمعيات) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الحادية والثلاثون) الخاصة سجل الحضور لتصبح (اعداد محاضر الجمعيات) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثانية والثلاثون) الخاصة نصاب اجتماع الجمعية العامة العادية لتصبح (اصدار قرارات الجمعيات العامة بالتمرير) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثالثة والثلاثون) الخاصة نصاب اجتماع الجمعية العامة غير العادية لتصبح (تعين مراجع حسابات الشركة وعزله واعتزاله) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الرابعة والثلاثون) الخاصة التصويت بالجمعيات لتصبح (صلاحيات مراجع الحسابات) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الخامسة والثلاثون) الخاصة قرارات الجمعيات لتصبح (السنة المالية) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السادسة والثلاثون) الخاصة المناقشة في الجمعيات لتصبح (الوثائق المالية) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السابعة والثلاثون) الخاصة رئاسة الجمعيات واعداد المحاضر لتصبح (توزيع الارباح وتكوين الاحتياطات) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثامنة والثلاثون) الخاصة تشكيل اللجنة لتصبح (استحقاق الارباح) بعد التعديل (مرفق)

	(مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (التاسعة والثلاثون) الخاصة نصاب اجتماع اللجنة لتصبح (تشكيل اللجنة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الاربعون) الخاصة اختصاصات اللجنة لتصبح (نصاب اجتماع اللجنة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الحادية والاربعون) الخاصة تقارير اللجنة لتصبح (اختصاصات اللجنة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثانية والاربعون) الخاصة تعيين مراجع حسابات لتصبح (تقارير اللجنة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثالثة والاربعون) الخاصة صلاحيات مراجع الحسابات لتصبح (اللجان الاخرى) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الرابعة والاربعون) الخاصة السنة المالية لتصبح (انقضاء الشركة) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الخامسة والاربعون) الخاصة الوثائق المالية لتصبح (الاحكام الختامية) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السادسة والاربعون) الخاصة توزيع الارباح لتصبح (الايداع والنشر) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (السابعة والاربعون) الخاصة استحقاق الربح لتصبح (المادة الثامنة والثلاثون) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثامنة والاربعون) الخاصة خسائر الشركة تم الغائها بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (التاسعة والاربعون) الخاصة دعوي المسؤولية تم الغائها بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الخمسون) الخاصة انقضاء الشركة لتصبح (المادة الرابعة والاربعون) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الحادية والخمسون) الخاصة الاحكام الختامية لتصبح (المادة الخامسة والاربعون) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة (الثانية والخمسون) الخاصة الابداع والنشر لتصبح (المادة السادسة والاربعون) بعد التعديل (مرفق)
نعم	التصويت على اعادة ترتيب مواد النظام الاساسي وترقيمها للتوافق مع التعديلات المقترحة في البنود اعلاه في حال الموافقة عليها (مرفق)

08/06/2023	شركة مهارة للموارد البشرية
شركة المحاسبون المتحدون (RSM)	التصويت على تعيين مراجع الحسابات الخارجي للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والقوائم المالية السنوية للعام المالي 2023م وللربع

	الأول من العام المالي 2024م، وتحديد أتعابه. (مرفق)
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2023م.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرون (27) من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة سجايا للرعاية الصحية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ سليمان بن عبد العزيز الماجد مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن خدمات قوى عاملة لمدة سنة عن العام 2022م وبدون أي شروط تفضيلية وكانت قيمة التعامل 230,552 ريال سعودي. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة أنظمة مزن للاتصالات وتقنية المعلومات والتي لعضو مجلس الإدارة الدكتور/ عبد الله بن سليمان العمرو مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد إيجار لمدة سنة عن العام 2022م وبدون أي شروط تفضيلية وكانت قيمة التعامل 782,081 ريال سعودي. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة زوايا للاستثمار والتي لعضو مجلس الإدارة الدكتور/ عبد الله بن سليمان العمرو مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد إيجار لمدة سنة عن العام 2022م وبدون أي شروط تفضيلية وكانت قيمة التعامل 439,854 ريال سعودي. (مرفق)
نعم	التصويت على صرف مبلغ (2,870,000) ريال سعودي مكافآت وتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2022م.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة ومؤسسة الخلطة الصفراء لتقديم الوجبات والتي لعضو مجلس الإدارة الدكتور/ سعود بن ناصر الشثري مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن خدمات قوى عاملة لمدة سنة عن العام 2022م وبدون أي شروط تفضيلية وكانت قيمة التعامل 231,519 ريال سعودي. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة جزل العربية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ / صالح بن عبد الله الحناكي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن خدمات قوى عاملة لمدة سنة عن العام 2022م وبدون أي شروط تفضيلية وكانت قيمة التعامل 89,599 ريال سعودي. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة ومؤسسة عبدالعزيز عيضة الكثيري لقطع غيار السيارات والتي للرئيس التنفيذي للشركة الأستاذ/ عبدالعزيز عيضة الكثيري مصلحة مباشرة فيها، وهي عبارة عن خدمات قوى عاملة لمدة سنة عن العام 2022م وبدون أي شروط تفضيلية وكانت قيمة التعامل 38,697 ريال سعودي. (مرفق)
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 توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية وفقاً لما يلي: • إجمالي مبلغ الزيادة: 100,000,000 ريال سعودي. • رأس المال قبل الزيادة: 375,000,000 ريال سعودي. • رأس المال بعد الزيادة: 475,000,000 ريال سعودي. • نسبة الزيادة: 26.67% • عدد الأسهم الممنوحة: منح سهم واحد لكل خمسة أسهم • عدد الأسهم قبل الزيادة: 37,500,000 • عدد الأسهم بعد الزيادة: 47,500,000 • تهدف الشركة من زيادة رأس المال لدعم مركزها المالي • ستكون الزيادة من خلال رسملة الأرباح المبقاة بمبلغ مقداره 100,000,000 ريال

	سعودي • في حال الموافقة على البند، سيكون تاريخ الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية للشركة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية • وفي حال وجود كسور أسهم فإنه سيتم تجميع الكسور في محفظة واحدة لجميع حملة الأسهم وتباع بسعر السوق ثم توزع قيمتها على حملة الأسهم المستحقين للمنحة كل بحسب حصته خلال مدة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم المستحقة لكل مساهم. • تخصيص 2.5 مليون سهم من أسهم زيادة رأس المال وما يمثل نسبة 5.3% من إجمالي رأس المال الجديد لغرض تأسيس برنامج أسهم موظفي الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل). • تعديل المادة السابعة (7) من نظام الشركة الأساس، والخاصة برأس مال الشركة بحيث تعكس الزيادة في رأس المال. (مرفق) • تعديل المادة الثامنة (8) من نظام الشركة الأساس، والخاصة بالاككتاب في الأسهم بحيث تعكس الزيادة في رأس المال. (مرفق)
12/06/2023	شركة أفاق الغذاء
نعم	الإطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2022/12/31 م ومناقشته
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م بعد مناقشته
نعم	الإطلاع على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 2022/12/31م ومناقشتها
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2022م
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الأول والثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2023م، وتحديد أتعابه
12/06/2023	شركة شور العالمية للتقنية
نعم	الإطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2022-12-31 م ومناقشته.
نعم	التصويت على تقرير مراجعي الحسابات عن العام المالي المنتهي في 2022\12\31م بعد مناقشته.
نعم	الإطلاع على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2022\12\31م ومناقشتها.
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (10,259,500) ريال سعودي على المساهمين عن العام المالي 2022م، بواقع (2) ريال للسهم ونسبة (20%) من القيمة الاسمية للسهم، على أن تكون الأحقية 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، ، وسيتم الإعلان عن تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً.
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022-12-31م.
نعم	التصويت على تعديل النظام الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.
نعم	التصويت على إعادة ترتيب مواد نظام الشركة الأساس وترقيعها؛ لتتوافق مع التعديلات المقترحة على النظام الأساس في حال الموافقة عليها.
السادة / شركة العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبدالرحمن ال الشيخ وشركاؤهم للاستشارات	التصويت على تعيين مراجع حسابات شركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للشركة للربع الثاني والثالث والقوائم المالية السنوية للعام المالي 2023م، والربع الأول و الثاني من العام المالي 2024م، وتحديد أتعابه.

المهنية (Crowe) بأتعاب تبلغ 330,000 ريال	
--	--

23/11/2023	شركة العبيكان للزجاج
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بقيمة (80,000,000) ثمانون مليون ريال سعودي وفقاً لما يلي: رأس مال الشركة قبل الزيادة هو (240,000,000) مائتان وأربعون مليون ريال سعودي مقسم إلى (24,000,000) أربعة وعشرون مليون سهم عادي. رأس مال الشركة بعد الزيادة هو (320,000,000) ثلاثمائة وعشرون مليون ريال سعودي مقسم إلى (32,000,000) اثنان وثلاثون مليون سهم عادي. المبلغ الإجمالي للزيادة هو (80,000,000) ثمانون مليون ريال سعودي. نسبة الزيادة في رأس المال ٣٣,٣٣٪. سبب زيادة رأس المال: تهدف الشركة من رفع رأس المال إلى تقوية القاعدة الرأسمالية لدعم النشاطات المستقبلية للشركة مما يساهم في تحقيق معدلات نمو جيدة خلال الأعوام القادمة بإذن الله استمراً لسياسة الشركة المتبعة. طريقة زيادة رأس المال: عن طريق منح أسهم مجانية عبر رسملة (80,000,000) ثمانون مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة كما في 2022/12/31 م، وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل ثلاثة أسهم يملكها المساهمون. تاريخ الأنقية: في حال وافق مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال، ستكون الأنقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية. تفاصيل طريقة التعامل مع 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 كل بحسب حصته خلال مدة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم المستحقة لكل مساهم. تعديل المادة السابعة من نظام الشركة الأساس والمتعلقة برأس المال. تعديل المادة الثامنة من نظام الشركة الأساس والمتعلقة بالاككتاب في الأسهم. التصويت على سياسة وإجراءات عضوية مجلس الإدارة لشركة العبيكان للزجاج
نعم	

29/11/2023	شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات
نعم	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة
نعم	التصويت على لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت
نعم	التصويت على سياسة المعايير والإجراءات لعضوية مجلس الإدارة
نعم	التصويت على سياسة المكافآت
نعم	التصويت على تجزئة أسهم الشركة وفقاً لما يلي - :القيمة الاسمية للسهم قبل التعديل: 10 ريال سعودي - . القيمة الاسمية للسهم بعد التعديل: 50 هللة، (0.50) ريال سعودي - .عدد الأسهم قبل التعديل: 10,491,803 سهم - عدد الأسهم بعد التعديل: 209,836,060 سهم - .لا يوجد تغير في رأس مال الشركة قبل وبعد عملية تقسيم الأسهم - .تعديل المادة السادسة من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (رأس المال) - .تعديل المادة السابعة من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (الاككتاب في الأسهم). تاريخ النفاذ: في حال الموافقة على البند، سيكون قرار التجزئة نافذاً على جميع مساهمين الشركة المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية. وسوف يتم تطبيق أثر القرار على سعر السهم ابتداءً من يوم العمل التالي لانعقاد الجمعية، على أن يتم تطبيق القرار بالنسبة لعدد الأسهم في محافظ المساهمين في ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية التي قرر فيها تجزئة الأسهم.
نعم	التصويت على شراء الشركة لعدد من أسهمها وبحد أقصى (293,770) سهم من أسهمها، والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، حيث ان مجلس الإدارة يرى أن سعر السهم في السوق أقل من قيمته العادلة، وسيتم تمويل الشراء من الموارد الذاتية للشركة أو تسهيلات بنكية، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها (12)

	شهوراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية، وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتراة لمدة أقصاها (24) شهراً من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وبعد انقضاء هذه المدة ستتبع الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة
نعم	التصويت على إضافة المادة التاسعة من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (الأسهم الممتازة)
نعم	التصويت على تعديل المادة الخامسة عشر من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (شراء الشركة لأسهمها وبيعها وارتمانها)
نعم	التصويت على إضافة المادة السادسة عشر من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (السندات والصكوك "أدوات الدين")
نعم	التصويت على تعديل المادة السابعة عشر من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (إدارة الشركة)
نعم	التصويت على تعديل المادة التاسعة والعشرون من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (نصاب اجتماع الجمعية العامة العادية)
نعم	التصويت على تعديل المادة الثلاثون من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (نصاب اجتماع الجمعية العامة غير العادية)
نعم	التصويت على تعديل نظام الشركة الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد

30/11/2023	شركة الخدمات الطبية المتخصصة
نعم	التصويت على تعديل نظام الشركة الأساس 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
لا	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
نعم	التصويت على حذف المادة رقم (55) من النظام السابق المتعلقة بدعوى المسؤولية
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 وبنسبة (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، و سيتم 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)
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)

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 (1988-1993 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 فب 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 الإمامة الصفية (جريدة الرياض ومجلة الإمامة).

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 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.

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

7. 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 الأهداف.

قام مجلس إدارة صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية بعقد 3 اجتماعات خلال عام 2023م وقد ناقش المجلس عدة مواضيع

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

1. تم انعقاد الاجتماع الأول بتاريخ 2023/05/16:

- 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 2023/09/14م:

- 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 2023/12/20م:

- 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.

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 ينوي اتخاذها 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 ويشمل 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 الصندوق:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية. سجل تجاري رقم (1010219805) رخص بناءً على لائحة الأشخاص المرخص لهم من هيئة السوق المالية لتقديم خدمات الإدارة والتعامل و الحفظ رقم (07-08126)، 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.

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

لا ينطبق.

3. مراجعة للنشطة الاستثمار خلال الفترة.

أ. القطاعات الأكثر تركيزاً في بداية العام (2022/12/31):

النسبة %	القطاع
28.64%	المواد الأساسية

إدارة وتطوير العقارات	12.35%
تجزئة السلع الكمالية	8.83%

ب. القطاعات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2023/12/31):

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

ت. الشركات الأكثر تركيزاً في بداية العام (2022/12/31):

الشركة	النسبة %
شركة إسمنت الرياض	19.67%
شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات	8.38%
شركة سمو العقارية	7.11%
شركة العبيكان للزجاج	5.32%
شركة بنان العقارية	5.24%

ث. الشركات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2023/12/31):

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

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة.

العائد	سنة	ثلاث سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	21.6%	5.09%	318.02%
مؤشر نمو (حد أعلى)	26.33%	-6.54%	* لا يوجد

تاريخ التأسيس: 2017/04/05

*تاريخ بدء مؤشر نمو حد أعلى هو 2019/03/24 أي بعد إنشاء الصندوق.

5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على الشروط وأحكام ومذكرة.

تاريخ سريان التغيير 2023/02/09م.

تفاصيل التغييرات: تم إعادة تبويب شروط وأحكام الصندوق لتتماشى مع لائحة صناديق الاستثمار المصدثة.

تاريخ سريان التغيير 2023/11/23م.

تفاصيل التغييرات: تم إضافة التعديل التالي للشروط والأحكام :

"من الممكن ان يستثمر مدير الصندوق في أوراق مالية مصدرة من مدير الصندوق طالما ينطبق عليها شروط المجال الاستثماري وفي هذه الحالة سيعرض مدير الصندوق تعارض المصالح على مجلس إدارة الصندوق للموافقة عليه قبل الاستثمار في الورقة المالية المصدرة من قبل مدير الصندوق".

6. 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).

7. 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 2023*		
النسبة من صافي قيمة أصول الصندوق**	الفعلي	المصاريف
1.26 %	473,220	رسوم الإدارة (2.00% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.24%	89,487	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)
0.14%	52,445	مصاريف الحفظ (0.50% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.14%	53,243	مصاريف التعامل (يتحمل الصندوق جميع مصاريف ورسوم التعامل المتعلقة بالبيع والشراء أو الاكتتاب في الأسهم السعودية)
0.07%	25,000	أتعاب مراجع الحسابات (25,000 ألف ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.04%	15,000	مكافأة أعضاء اللجنة الشرعية (15 ألف ريال سنوياً للعضوين مجتمعين وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.02%	7,500	الرسوم الرقابية (7,500 ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.01%	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%	892	مصاريف أخرى
0.25%	93,688	ضريبة القيمة المضافة
0.01%	5,212	نموذج الحفظ المستقل
0.17%	63,675	أتعاب المدير الإداري
0.00%	0.00	رسوم التحول للمعايير الدولية
2.35%	884,362	مجموع المصاريف السنوية
* التفاصيل الكاملة للإيرادات والمصاريف متوفرة في القوائم المالية المدققة للصندوق. ** النسبة من متوسط صافي قيمة الأصول لعام 2023م.		
0.00%	0.00	***إيراد رسوم الاسترداد المبكر (3.00% من قيمة الوحدات المستردة، والتي لم يمض على اشتراكها شهرين)
2.35%	884,362	صافي المصاريف السنوية
***تخصم رسوم الاسترداد المبكر من العميل وتضاف إلى أصول الصندوق.		
استثمارات مدير الصندوق في الصندوق كما في 2023/12/31م.		
لم تكن هناك أي استثمارات لمدير الصندوق في الصندوق كما في 2023/12/31م.		

أمين الحفظ:

أ. اسم أمين الحفظ:

الإئتماء 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) وبتاريخ 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 .
- يُعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق و مالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصيره المتعمد.
- يُعد 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.

هـ. مشغل الصندوق:

أ. اسم مشغل الصندوق وعنوانه:

إن مدير الصندوق هو شركة أصول وبخيت الاستثمارية هو نفسه مشغل الصندوق.

شركة أصول وبخيت الاستثمارية وهي شركة مرخصة من مجلس هيئة السوق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (07-08126) وبتاريخ (2005/11/19).

عنوان شركة أصول وبخيت الاستثمارية

الرياض 11526 ص.ب. 63762

المملكة العربية السعودية

الهاتف: 4191797 (11-966).

فاكس 460-4116 (11-966)، 419-1899 (11-966+).

ب. وصف موجز لواجبات مشغل الصندوق ومسؤولياته:

- تتضمن الأدوار الرئيسية لمشغل الصندوق تقييم أصول الصندوق وفقاً لما هو موضح في نشرة شروط وأحكام الصندوق ، والاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وإعداد سجل مالكي الوحدات في المملكة كما هو منصوص عليه في لائحة صناديق الاستثمار .

مراجع الحسابات

أ. اسم مراجع الحسابات لصندوق الاستثمار:

أر اس ام (RSM) المحاسبون المتحدون.

ب. العنوان المسجل وعنوان العمل:

طريق العروبة - حي العليا - مبنى رقم 3193 - ص.ب 1233 الرياض 11775 - المملكة العربية السعودية - هاتف 966 11

+416 9361 – فاكس +966 11 416 9349

ج. مهام مراجع الحسابات وواجباته ومسؤولياته:

- يُعيّن المحاسب القانوني من قبل مدير الصندوق وذلك للقيام بعملية المراجعة.
- إذا مضى على تأسيس الصندوق مدة تزيد على (9) أشهر قبل نهاية سنته المالية، فيجب في هذه الحالة القيام بعملية المراجعة بنهاية العام الأول.
- إذا مضى على تأسيس الصندوق مدة (9) أشهر أو أقل قبل نهاية سنته المالية، فيجوز في هذه الحالة القيام بعملية المراجعة في نهاية السنة المالية التي تليها.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مالكي الوحدات
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية المحترمين
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية ("الصندوق") والمُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا تقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:
تقيم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تتكون من استثمارات مالية مدرجة في السوق السعودي وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣٤,٣٦٠,٦٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ١٩,١٠٢,٢٤٠ ريال سعودي) إيضاح رقم (٦) ويتم تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات المقابلة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.	- تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات ومقارنتها مع المعايير والإصدارات المحاسبية المطبقة. - التأكد من ملكية الصندوق لتلك الاستثمارات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. - الحصول على مصادقة بالقيمة العادلة لتلك الاستثمارات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. - التحقق من القيمة العادلة لعينة من الاستثمارات بناءً على سعر السوق من تداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية. - تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
القيمة العادلة لهذه الموجودات تحدد بسعر الإقفال لكل سهم في اليوم الأخير من هذه القوائم المالية. وقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية أثر التقييم على القوائم المالية.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مالكي الوحدات (تتمة)
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية المحترمين
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

المعلومات الأخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

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 عن الرقابة الداخلية التي يراها أنها ضرورية لتمكينها 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 الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 لديها أي خيار آخر واقعي 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 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 مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة 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 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 تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مالكي الوحدات (تتمة)
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تواصلنا 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.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى 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 إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			موجودات
١٩,١٠٢,٢٤٠	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٨٩,٥٦٥	٣,٦٢٢,٥٤٤		نقد وما في حكمه
٢٠,٨٩١,٨٠٥	٣٧,٩٨٣,١٥٢		مجموع الموجودات
			مطلوبات
٢٥٩,٥٣٤	٣٤٤,٩٩٤	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٠,٧٦٠	٤٧,١٥٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٠,٢٩٤	٣٩٢,١٤٦		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
٢٠,٥٩١,٥١١	٣٧,٥٩١,٠٠٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥,٩٨٨,٠٢٦	٨,٩٩٢,٦٨٣		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣,٤٤	٤,١٨		صافي الموجودات العائد لكل وحدة

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

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

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الربح او الخسارة
			الإيرادات
			(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٩٥,٠٩١	(١,٦١٠,٦٧٨)	٦	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٨٨١,٩٩١)	٦,٤٩٢,٨٧٦	٦	إيرادات توزيعات أرباح
٦٤٧,٣٢٢	٥٣٢,٣٢٦		إيرادات أخرى
٦,٧٧١	٧,٩٧٤		صافي الإيرادات
(٦,٠٣٢,٨٠٧)	٥,٤٢٢,٤٩٨		
			المصاريف
(٥٨٧,٩٩٦)	(٥٤٤,٢٠٣)	٧	أتعاب إدارة
(١٣٧,٧٩٨)	(٧٣,٢٢٦)	٧	أتعاب إدارة عمليات
(٩,٢٠١)	(٦٠,٣١٢)	٧	أتعاب حفظ
-	(٥,٩٩٤)	٧	رسوم نموذج الحفظ المستقل
(١٠٢,١٧٠)	(٨٩,٤٨٧)	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٦٣,٤٠٤)	(٥٧,٨٩٧)		مصاريف أخرى
(٩٠٠,٥٦٨)	(٨٣١,١١٩)		إجمالي مصاريف
(٦,٩٣٣,٣٧٥)	٤,٥٩١,٣٧٩		صافي ربح / (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٦,٩٣٣,٣٧٥)	٤,٥٩١,٣٧٩		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١,٧٢٤,٢٣٥	٢٠,٥٩١,٥١١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، بداية السنة
(٦,٩٣٣,٣٧٥)	٤,٥٩١,٣٧٩	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
٩,٣٠٩,٤٤٠	١٩,٥٣٥,٠٠٣	الاشتراكات والإستردادات لمالكي الوحدات:
(١٣,٥٠٨,٧٨٩)	(٧,١٢٦,٨٨٦)	يضاف: إصدار وحدات
(٤,١٩٩,٣٤٩)	١٢,٤٠٨,١١٧	يخصم: استرداد وحدات
٢٠,٥٩١,٥١١	٣٧,٥٩١,٠٠٦	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، نهاية السنة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
وحدة	وحدة	
٦,٨٨٦,٧٩٦	٥,٩٨٨,٠٢٦	عدد الوحدات، بداية السنة
٢,١٦٠,٤٠٩	٤,٨٦٩,٨٨٠	الوحدات المصدرة
(٣,٠٥٩,١٧٩)	(١,٨٦٥,٢٢٣)	الوحدات المستردة
٥,٩٨٨,٠٢٦	٨,٩٩٢,٦٨٣	عدد الوحدات، نهاية السنة

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٩٣٣,٣٧٥)	٤,٥٩١,٣٧٩	صافي ربح / (خسارة) السنة
		تعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) السنة إلى صافي التدفقات النقدية:
(١,١٩٥,٠٩١)	١,٦١٠,٦٧٨	خسائر / (أرباح) محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٨٨١,٩٩١	(٦,٤٩٢,٨٧٦)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٤٧,٣٢٢)	(٥٣٢,٣٢٦)	إيرادات توزيعات أرباح
(٨٩٣,٧٩٧)	(٨٢٣,١٤٥)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٣,٦١٢,٦٠٨	١٥,١٥٢,٤٣١	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٦٦٢,٢٨٠)	(٢٥,٥٢٨,٦٠٢)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٧,٣٢٢	٥٣٢,٣٢٦	محصل من توزيعات أرباح
٣,٠٨٦,١٦٠	-	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
(٩٧,٠٥٢)	٨٥,٤٦٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٢٦٥	٦,٣٩٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٧٠٠,٢٢٦	(١٠,٥٧٥,١٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٣٠٩,٤٤٠	١٩,٥٣٥,٠٠٣	محصل من إصدار وحدات
(١٣,٥٠٨,٧٨٩)	(٧,١٢٦,٨٨٦)	مسدد من استرداد وحدات
(٤,١٩٩,٣٤٩)	١٢,٤٠٨,١١٧	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٥٠٠,٨٧٧	١,٨٣٢,٩٧٩	النقد وما في حكمه، بداية السنة
٢٨٨,٦٨٨	١,٧٨٩,٥٦٥	النقد وما في حكمه، نهاية السنة
١,٧٨٩,٥٦٥	٣,٦٢٢,٥٤٤	

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 (نمو) وفي أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية.

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

ب- شركة أصول وبخيت الاستثمارية (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٨٠٥ بتاريخ ٢ جماد أول ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٠٦م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٠٧-٠٨١٢٦ بتاريخ ١٩ جماد الثاني ١٤٢٧هـ (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 الانماء 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 ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧م)، وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣م).

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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٢م).

٣ - أسس الإعداد

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 الاستثمارات 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 المكملة للمعايير الدولية 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

يحفظ 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 الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وندراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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، تشتمل 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.

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.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

قامت إدارة الصندوق بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الصندوق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الصندوق المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

• تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
تتطلب هذه التعديلات من المنشآت الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات 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

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

• المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

- يقوم الصندوق بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

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

المعاملات الاستثمارية

تقيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالصندوق، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الصندوق أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كمنشأة أم ومنشأة تابعة أو منشأة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الصندوق والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. إن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للصندوق بما فيهم المدير.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات 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 مبدئياً 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 مقتناة 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.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

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

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 محتفظ 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 والعمولة 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 المقوتة 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 محتفظ 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 والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة للمصاحبة 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 بمعدل 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.

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 إلغاؤه 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 بخالف 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 لمثبت 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 الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الوحدات 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.

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.

معاملات مع أطراف 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 وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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.

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 المقنتاة 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 تكلفة المتوسط 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 المساهمين 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

بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:

- إلزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.
- إلزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.
- إلزام الصناديق بتقديم إقرارات معلومات للهيئة.
- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
- ينبغي للمستثمر بالصندوق تزكية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بإقراره الزكوي.
- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.

خلال السنة، قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية لم يقم مدير الصندوق بإعداد إقرار المعلومات وإيداعه لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة 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 استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٦ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة العادلة	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة العادلة	
١,٧٣٤,٨٦٧	٩,٠٨%	٧,٩٩١,١٥٠	٢٣,٢٦%	الخدمات الاستهلاكية
٣,٠١٨,٩٤٢	١٥,٨٠%	٥,٢٣١,٧٧٦	١٥,٢٢%	الرعاية الصحية
٦,٧٢٦,٩٤٢	٣٥,٢٢%	٥,٥٦٤,٤٣٧	١٦,١٩%	المواد الأساسية
١,٦٧٨,٥٠٠	٨,٧٩%	٤,١٠٧,٣٣١	١١,٩٥%	السلع الرأسمالية
٥٤٦,٠٠٠	٢,٨٦%	٤,٠٢٣,٦٤٥	١١,٧١%	التطبيقات وخدمات التقنية
٧٨٧,٩٥٠	٤,١٢%	٣,٦٤٧,٧٦٩	١٠,٦٢%	الخدمات التجارية والمهنية
٢٤٨,٢٠٠	١,٣٠%	١,٧٦٥,٨٥٦	٥,١٤%	تجزئة الاغذية
-	-	٦٢٧,٧٦٩	١,٨٣%	الخدمات المنزلية والشخصية
-	-	٦٠٩,٨٨٦	١,٧٧%	الخدمات المالية
-	-	٤٦٩,٦٦٥	١,٣٧%	النقل
-	-	٣٢١,٣٢٤	٠,٩٤%	تجزئة السلع الاستهلاكية
١,٨١٨,٠٩٩	٩,٥٢%	-	-	تجزئة السلع الكمالية
٢,٥٤٢,٧٤٠	١٣,٣١%	-	-	إدارة وتطوير العقارات
١٩,١٠٢,٢٤٠	١٠٠%	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	١٠٠%	إجمالي القيمة العادلة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	القيمة السوقية، بداية السنة مشتريات مبيعات (ج) أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة القيمة السوقية، نهاية السنة
٢٨,٧٣٩,٤٦٨	١٩,١٠٢,٢٤٠	
٢٠,٦٦٢,٢٨٠	٢٥,٥٢٨,٦٠٢	
(٢٢,٤١٧,٥١٧)	(١٦,٧٦٣,١١٠)	
(٧,٨٨١,٩٩١)	٦,٤٩٢,٨٧٦	
١٩,١٠٢,٢٤٠	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	

ج- يتمثل المبلغ في القيمة الدفترية لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تم بيعها مقابل مبلغ ١٥,١٥٢,٤٣١ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٣,٦١٢,٦٠٨ ريال سعودي) مما نتج عنه خسائر محققة بقيمة ١,٦١٠,٦٧٨ ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: أرباح محققة ١,١٩٥,٠٩١ ريال سعودي).

د- بلغت إجمالي تكلفة الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧,٨٦٧,٧٣٢ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٦,٩٨٤,٢٣١ ريال سعودي).

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

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

أتعاب 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 أدنى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي ربعياً، وتبلغ رسوم نموذج الحفظ المستقل بمقدار ٠,٠١% من صافي أصول الصندوق بحد أدنى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي وحد أعلى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ٣ اشهر.

أتعاب إدارة عمليات

تحتسب رسوم تشغيل الصندوق على أساس ٠,٤٥% سنوياً من صافي أصول الصندوق، ورسوم استرداد بواقع ٣% على الاستردادات خلال شهر من الاشتراكات ويعاد 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 أتعاب 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، ولن يتقاضى أعضاء مجلس إدارة الصندوق من الموظفين في الشركة أية مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٧ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (تمة)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٤,٢٧٣	٢٤٦,٤٩٢	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
٣,٠٩١	٩,٠١٥	الإئماء للاستثمار
١٠٢,١٧٠	٨٩,٤٨٧	أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٩,٥٣٤	٣٤٤,٩٩٤	

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

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م			
٥٨٧,٩٩٦	٥٤٤,٢٠٣	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٣٧,٧٩٨	٧٣,٢٢٦	أتعاب إدارة عمليات		
٩,٢٠١	٦٠,٣١٢	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	الإئماء للاستثمار
-	٥,٩٩٤	رسوم نموذج الحفظ المستقل		
١٠٢,١٠٧	٨٩,٤٨٧	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

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 أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الصندوق:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٨٩,٥٦٥	٣,٦٢٢,٥٤٤	النقد وما في حكمه
١٩,١٠٢,٢٤٠	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فتزى الإدارة أن الصندوق لا تتعرض 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 تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية محدودة لأن الأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من A١ إلى A٢ بناءً على تصنيف موديز الائتماني. جميع الحسابات البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية.

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 وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 هيكليتها وأعمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الصندوق بالناتج 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.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين الصندوق إلى حقوق الملكية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠٠,٢٩٤	٣٩٢,١٤٦	إجمالي المطلوبات
(١,٧٨٩,٥٦٥)	(٣,٦٢٢,٥٤٤)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(١,٤٨٩,٢٧١)	(٣,٢٣٠,٣٩٨)	صافي الدين
١٢٠,٥٩١,٥١١	٣٧,٥٩١,٠٠٦	إجمالي حقوق الملكية
-	-	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. يتعرض 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 المخصومة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محدد الأجل	المجموع
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٣٤٤,٩٩٤	-	-	-	٣٤٤,٩٩٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٧,١٥٢	-	-	-	٤٧,١٥٢
	٣٩٢,١٤٦	-	-	-	٣٩٢,١٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٢٥٩,٥٣٤	-	-	-	٢٥٩,٥٣٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٠,٧٦٠	-	-	-	٤٠,٧٦٠
	٣٠٠,٢٩٤	-	-	-	٣٠٠,٢٩٤

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.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية

صندوق استثماري مفتوح

(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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.

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 ٢٠٢٣ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٣٦٠,٦٠٨	-	-	٣٤,٣٦٠,٦٠٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩,١٠٢,٢٤٠	-	-	١٩,١٠٢,٢٤٠
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩,١٠٢,٢٤٠	-	-	١٩,١٠٢,٢٤٠

٩ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢١ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٠ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتمثل في إضافة ما يفيد بالتزام مدير الصندوق بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين وتوضيح آلية تقديم المعلومات.

بخلاف ذلك، 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 ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م).