

أمّول وبخيت
OSOOL & BAKHEET
INVESTMENT | الاستثمارية

مندوق أمّول وبخيت
OSOOL & BAKHEET FUND
المشاهرة بالسهم السعودية | SAUDI TRADING EQUITY

التقرير السنوي
Annual Report
2025

شركة أصول وبخت الاستثمارية
طريق الملك فهد، برج البحرين، دور الميزانين
ص ب 63762 الرمز البريدي 11526
الرياض، المملكة العربية السعودية
هاتف : +966920028287
فاكس: +966114191899
www.obic.com.sa

أصول وبخت
OSOOL & BAKHEET
INVESTMENT | الاستثمارية

مدير الصندوق

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

الإئماء المالية
alinma capital

أمين الحفظ

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية
المملكة العربية السعودية
ص.ب 1233 الرياض 11775
طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز - التحلية
هاتف: +966 92 000 1474
فاكس: +966 11 217 5000
www.crowe.com

Crowe

المحاسب القانوني

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 و بخت للمناجزة بالأسهم السعودية.
- 2 أهداف و سياسات الاستثمار وممارسته:**
تتمثل أهداف "الصندوق" في تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الاسترشادي (مؤشر الأسهم السعودية المتوافق مع ضوابط اللجنة الشرعية المزود قبل شركة أيديل ريتينغ) مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية في السوق الرئيسية، كما يمكن أن يستثمر الصندوق ما لا يزيد عن 30% من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) و ما لا يزيد عن 30% من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو، بالإضافة إلى عمليات المراهجة وصناديق المراهجة بالريال السعودي المحددة من قبل هيئات الرقابة الشرعية.
- 3 سياسات توزيع الدخل و الأرباح:**
سيعاد استثمار الأرباح في الصندوق ولن يتم توزيع أي أرباح على المشتركين. وبما أن الصندوق مملوك من قبل المشتركين فإنهم يتشاركون في ربح وخسارة الصندوق كل بنسبة ما يملكه من وحدات في الصندوق.
- 4 بيان يفيد بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل:**
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
- 5 المؤشر الاسترشادي:**
تم اختيار مؤشر الأسهم السعودية المتوافق مع ضوابط اللجنة الشرعية المزود من قبل أيديل ريتينغ كمؤشر استرشادي، نظراً لخبرتها في تقديم المؤشرات. ويُعد هذا المؤشر ملائماً لأهداف الصندوق في تنمية رأس المال، بما يتماشى مع استراتيجية الصندوق. www.idealratings.com الموقع الإلكتروني.

ب. أداء الصندوق:

1 جدول مقارنة يغطي السنوات الأربعة الأخيرة (أو منذ تأسيس الصندوق) بوضوح:

2025	2024	2023	2022	2021	
16,866,466	20,711,374	20,029,404	17,288,674	19,119,096	أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية.
4.01	4.67	4.42	3.39	3.52	ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية.
4.87	5.06	4.42	4.37	3.83	ج. أعلى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
3.96	4.40	3.39	3.21	2.77	د. أقل قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
4,200,078	4,439,074	4,527,630	5,091,777	5,427,188	هـ. إجمالي عدد الوحدات المصدرة كما في نهاية السنة المالية.
لا ينطبق	و. نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيم الأصول				

ج. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق.

العائد	سنة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	عشر سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	-13.99%	18.27%	43.81%	102.46%	301.57%
المؤشر الإرشادي	-14.22%	1.16%	23.35%	66.29%	49.52%

2 سجل أداء يغطي:

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

سنة واحدة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
-13.99%	18.27%	43.81%	301.57%

تاريخ التأسيس: 06/05/2007

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

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1.3%	-4.3%	4.9%	20.4%	15.1%	26.1%	-3.5%	30.2%	5.4%	-13.9%

تاريخ التأسيس: 06/05/2007

د. يجب تطبيق قواعد حساب بيانات الأداء وأي افتراض بشكل متنسق؛ لقد تم تطبيق جميع قواعد حساب بيانات الأداء بشكل متنسق.

3 إذا حدثت تغييرات جوهرية خلال الفترة و أثرت 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:

08/01/2025	شركة شور العالمية للتقنية
نعم	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت. (مرفق).
نعم	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة. (مرفق).
نعم	التصويت على تعديل سياسات ومعايير وإجراءات العضوية في مجلس الإدارة. (مرفق).
نعم	التصويت على تعديل سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه والإدارة التنفيذية. (مرفق).
نعم	التصويت على سياسة معايير وضوابط منافسة عضو مجلس الإدارة لأعمال الشركة أو أحد فروع أنشطتها. (مرفق).
15/01/2025	شركة مكة للإنشاء والتعمير
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة من رصيد الاحتياطي النظامي وفقاً لما يلي: أ) رأس المال قبل الزيادة: مبلغ (1,648,162,400) ألف وستمائة وثمانية وأربعون مليون ومائة وأثنان وستون ألف وأربعمائة ريال سعودي. ب) رأس المال بعد الزيادة: مبلغ (2,000,000,000) اثنان مليار ريال سعودي. ج) نسبة الزيادة في رأس المال: 21.3%. د) عدد الأسهم قبل الزيادة: (164,816,240) سهم. هـ) عدد الأسهم بعد الزيادة: عدد (200,000,000) سهم. و) طريقة تغطية الزيادة: عن طريق رسملة مبلغ وقدره (351,837,600) ريال من رصيد الاحتياطي النظامي. ز) معدل الزيادة لكل سهم: (0.213) سهم لكل (واحد) سهم مملوك. ح) أسباب الزيادة: يأتي ذلك ضمن أهداف الشركة لتعظيم إجمالي العوائد للمساهمين بما يتماشى مع التطلعات المستقبلية وتحقيق قيمة أعلى على المدى البعيد عن طريق الاستثمار في العديد من الفرص المتاحة للشركة. ط) في حال الموافقة على البند، سيكون تاريخ أحقية أسهم المنحة لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق. ي) 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. ك) تعديل المادة رقم (7) من النظام الأساس للشركة المتعلقة برأس المال (مرفق).
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتحويل المتبقي من رصيد الاحتياطي النظامي البالغ 484,443,085 ريال كما في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في تاريخ 2023/12/31م إلى الأرباح المبقاة، بعد موافقة الجمعية على البند الأول المتعلق بزيادة رأس مال الشركة.
نعم	التصويت على تعديل المادة رقم (3) من النظام الأساس للشركة المتعلقة بأعراض الشركة (مرفق).
نعم	التصويت على تعديل المادة رقم (16) من النظام الأساس للشركة المتعلقة بإدارة الشركة (مرفق).
نعم	التصويت على تعديل نظام الشركة الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد (مرفق).

نعم	التصويت على تحديث لائحة عمل لجنة المراجعة (مرفق).
نعم	التصويت على تحديث لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات (مرفق).
نعم	التصويت على تحديث سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وكبار التنفيذيين (مرفق).
نعم	التصويت على تحديث سياسات ومعايير وإجراءات العضوية في مجلس الإدارة (مرفق).
نعم	التصويت على سياسة ضوابط ومعايير الاشتراك في الأعمال المنافسة لأعمال الشركة (مرفق).
17/03/2025	شركة علم
امتناع	التصويت على الترخيص بالمصلحة غير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة الأستاذ رائد إسماعيل والأستاذ عبد الله السالم في الأعمال والعقود التي تمت بين شركة علم وصندوق الاستثمارات العامة والتي تتمثل في اتفاقية بيع وشراء الحصص التي تم إبرامها بين شركة علم وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ 1446/07/21هـ الموافق 2025/01/21م - بشأن استحواذ شركة علم على جميع حصص صندوق الاستثمارات العامة في شركة نقة لخدمات الأعمال ، وسيكون المقابل المالي لصفقة الاستحواذ مبلغ نقدي وقدره 3,400,000,000 ريال سعودي دون أي شروط تفضيلية.
26/03/2025	شركة تمكين للموارد البشرية
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه 530,000 ريال سعودي	التصويت على تعيين مراجع الحسابات الخارجي للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية للعام المالي 2024م وللربع الأول من العام المالي 2025م، وتحديد أتعابه
08/07/2025	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2024م.
شركة أرنست ويونغ بمبلغ (1,100,000 ريال سعودي)	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والرابع) والسنوية من العام المالي المنتهي في 31/12/2025م، والربع الأول من العام المالي 2026م، وتحديد أتعابه.
امتناع	التصويت على صرف مبلغ (1,400,000 ريال) مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م.
امتناع	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م.
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (46,020,000) مليون ريال سعودي على المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في 31/12/2024م بواقع (0,50) ريال للسهم ما يعادل 5% 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 (تداول) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة، وسيتم توزيع الأرباح خلال 15 يوم عمل من تاريخ الاستحقاق.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته 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.
امتناع	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (2) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك للأعمال والأنشطة المنافسة الواردة في لائحة معايير الأعمال المنافسة.
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة والشركة الاماراتية للرعاية والتنمية الصحية والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي بملكون حصصاً في الشركة والسيد سلطان صبحي بترجي مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن اتفاقية الإشراف الإداري على المستشفى السعودي الألماني بمدينة دبي مقابل حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على نسبة (10%) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والرتابة لمدة عشرة سنوات ولا يوجد أي مبالغ للعام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة كلية بيت البترجي للعلوم الطبية والتكنولوجيا والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد سلطان صبحي بترجي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد مستمر يحدد سنوياً تقوم من خلاله شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية بتوفير التدريب لطلاب التخصصات الطبية وغيرها لمنسوبي كلية البترجي الطبية بلغ حجم التعامل للعام 2024م مبلغ (374,487 ريال) وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة بيت البترجي الطبية والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد سلطان صبحي بترجي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد مستمر لتوفير الاستشارات المتعلقة بإدارة المشاريع الجديدة وتنفيذ اتفاقيات الإشراف الإداري التي تقوم بها شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية مع المستشفيات الأخرى لمدة عشرة سنوات وبلغ التعامل مبلغ (6,300,895 ريال) خلال العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة المعدات الطبية (صيانة) والتي لعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد مستمر يحدد سنوياً تقوم من خلاله شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية بتجديد وإصلاح والحفاظ على الآلات الجراحية لمستشفيات الشركة، بلغ التعامل مبلغ (1,676,430 ريال) خلال العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة بيت البترجي للصناعات الدوائية (باب فارما) والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي يملك حصة في الشركة ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي

	<p>و عضو مجلس الإدارة السيد سلطان صبحي بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن عقد مستمر يحدد سنوياً تقوم من خلاله شركة (باب فارما) بشراء وتوريد الأدوية المحددة مع المدفوعات على أساس سعر الشراء المسبق والفعلي لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية من الطرف الثالث (الموردين)، بلغ التعامل مبلغ (45,343,173 ريال) خلال العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة سواعد الحلول (جانبرو) والتي نائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ مكارم صبحي بترجي يملك حصة في الشركة ورئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد سلطان صبحي بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن عقد مستمر يحدد سنوياً تقوم من خلاله (شركة جانبرو) بأعمال النظافة والحفاظ على سلامة البيئة بمستشفيات الشركة وبلغ التعامل مبلغ (32,920,990 ريال) خلال العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة بيت البترجي للباقة (جولدز جيم) والتي رئيس مجلس الإدارة المهندس/صبحي عبد الجليل بترجي ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي بترجي في الشركة وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد سلطان صبحي بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن عقد سنوي لتقديم الخدمات الطبية لموظفي شركة بيت البترجي للباقة من قبل مستشفيات الشركة وبلغ التعامل مبلغ (616 ريال) خلال العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي رئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي شركاء في الشركة ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد الترميم والتجديد لمستشفيات الشركة بمبلغ 346.526.924 ريال لمدة ثلاثة سنوات وبلغ التعامل مبلغ (168,005,480 ريال) خلال العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي رئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي شركاء في الشركة ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد أعمال لبناء البرج الغربي الطبي ونقل الخدمات الحالية في المستشفى السعودي الألماني بمدينة جدة بمبلغ (223,301,009 ريال) لمدة 36 شهر بلغ التعامل مبلغ (56,559,549 ريال) خلال العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي رئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي شركاء في الشركة ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد أعمال سكن العاملين للمستشفى السعودي الألماني بمكة المكرمة بمبلغ (113,732,085 ريال) لمدة 36 شهر ولا يوجد أي مبالغ للعام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي رئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي شركاء في الشركة ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد أعمال البرج الطبي بالمستشفى السعودي الألماني بمدينة الرياض بمبلغ (132,621,449 ريال) لمدة 36 شهر ولا يوجد أي مبالغ للعام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة وشركة إنشاء المستشفيات الدولية والتي رئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي وعضو مجلس الإدارة السيد/ سلطان صبحي عبد الجليل بترجي شركاء في الشركة ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي لهم مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد أعمال توسعة أقسام التنويم بالمستشفى السعودي الألماني بمدينة الرياض بمبلغ (61,040,987 ريال) لمدة 36 شهر ولا يوجد أي مبالغ للعام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على الأعمال والعقود التي تمت عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024م بين الشركة والشركة المصرية السعودية للرعاية الصحية والتي رئيس مجلس الإدارة المهندس/ صبحي عبد الجليل بترجي ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/مكارم صبحي بترجي وعضو مجلس الإدارة الدكتور/ خالد عبد الجليل بترجي أعضاء في مجلس إدارة الشركة ومساهمون غير مباشرين فيها وعضو مجلس الإدارة السيد سلطان صبحي بترجي له مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن اتفاقية الإشراف الإداري على المستشفى السعودي الألماني بمدينة القاهرة بجمهورية مصر العربية مقابل حصول شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية على نسبة (10%) من صافي الربح قبل خصم الضرائب والذكاة لمدة عشرة سنوات، بلغ التعامل مبلغ (3,872,752 ريال) في العام 2024م وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.</p>
لا	<p>التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة السيد سلطان صبحي بترجي في عمل منافس لأعمال الشركة.</p>
لا	<p>التصويت على اشتراك نائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور مكارم صبحي بترجي في عمل منافس لأعمال الشركة.</p>
لا	<p>التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الدكتور خالد عبد الجليل بترجي في عمل منافس لأعمال الشركة.</p>

30/10/2025	مجموعة صافولا
نعم	التصويت على تعديل المادة الثالثة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بأغراض الشركة.
نعم	التصويت على تعديل المادة التاسعة عشر من نظام الشركة الأساس المتعلقة بصلاحيات المجلس وتكوين اللجان.
نعم	التصويت على تعديل المادة الحادية والعشرون من نظام الشركة الأساس المتعلقة بتعيين رئيس المجلس ونائب الرئيس والعضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي وأمين السر وصلاحياتهم.
نعم	التصويت على إعادة ترتيب وتبويب مواد نظام الشركة الأساس وإعادة ترقيمها بما يتوافق مع التعديلات المقترحة.
امتناع	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرون من نظام الشركات، وذلك لمدة سنة 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.

امتناع	التصويت على شراء الشركة لعدد يصل إلى 2,8 مليون سهماً من أسهمها بغرض تخصيصها لموظفي الشركة ضمن برنامج أسهم الموظفين وسيتم تمويل الشراء عن طريق الموارد الذاتية للشركة، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتركة لمدة خمس (5) سنوات من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية كحد أقصى لحين تخصيصها للموظفين المستحقين وبعد انقضاء هذه المدة تتبع المجموعة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. علماً بأن هذا البرنامج يُعد استمراراً للبرنامج الحالي الذي تم تحديده وشروطه ومعاييرها من قبل مجلس الإدارة وأخذ موافقة الجمعية عليه بتاريخ 2020/4/29م.
--------	---

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 بخت "الرئيس - عضو غير مستقل"
 مازن محمد ناصر الداود "عضواً غير مستقل"
 م. عامر عفيف محمد المحمصاني "عضواً مستقلاً"
 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 بخت "الرئيس - عضو غير مستقل"
 يعد الأستاذ بشر بخت 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 بخت للاستشارات المالية. ثم في عام 2004م أنشأ مجموعة بخت الاستثمارية التي تحولت إلى شركة أصول وبخت الاستثمارية عام 2014م وقد شغل عضوية مجلس إدارة السوق المالية السعودية تداول إضافة إلى ذلك يشغل أ. بخت منصب عضو مجلس إدارة شركة أصول وبخت الاستثمارية. يذكر بأن بخت 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 وبخت 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 الإمامة الصحفية (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 2005م

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 و صندوق الملقا السكني.
- يشغل أ. مازن الداود عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.
- يشغل أ. مازن الداود عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- يشغل أ. مازن الداود عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية.
- يشغل أ. عبدالله الدويش عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.
- يشغل أ. عبدالله الدويش عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- يشغل أ. عبدالله الدويش عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبخت للمتاجرة بأسهم السعودية.

يشغل أ. عامر المحمصاني عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.
يشغل أ. عامر المحمصاني عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
يشغل أ. عامر المحمصاني عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.

يشغل أ. بشر بيخيت عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.
يشغل أ. بشر بيخيت عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
يشغل أ. بشر بيخيت عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.

يشغل أ. طارق القرعاوي عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية.
يشغل أ. طارق القرعاوي عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
يشغل أ. طارق القرعاوي عضوية مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بأسهم السعودية.

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.

مدة إدارة الشخص المسجل كمدير صندوق:

سنتين

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 وتحقيق الصندوق لأهدافه.

قام مجلس إدارة صندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية بعقد 3 اجتماعات خلال عام 2025م وقد ناقش المجلس عدة مواضيع

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

- تم انعقاد الاجتماع الأول في تاريخ 2025/05/05م:
 - إعادة تصحيح تقييم الأهلية والاستقلالية للأعضاء لعام 2023, 2024 و 2025.
 - عرض تقرير المطابقة والالتزام عن أعمال الصناديق.
 - نظرة إدارة الأصول لأداء السوق السعودية خلال الفترة المقبلة وأداء الأسواق.
 - مراجعة أعمال الصناديق للفترة الممتدة من (2025/01/01م إلى 2025/03/27م).
 - مناقشة أي اقتراحات سابقة أو مستجدات أخرى يتم طرحها من أعضاء مجلس إدارة الصناديق.
 - تغيير المؤشر الإستراتيجي لصندوق أصول وبيخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
- تم انعقاد الاجتماع في تاريخ 2025/09/09م:
 - المقترحات التي تمت مناقشتها في الاجتماع السابق.
 - عرض تقرير المطابقة والالتزام عن أعمال الصناديق.
 - نظرة إدارة الأصول لأداء السوق السعودية خلال الفترة المقبلة وأداء الأسواق.
 - مراجعة أعمال الصناديق للفترة الممتدة من (2025/01/01م إلى 2025/07/31م).
 - مناقشة أي اقتراحات سابقة أو مستجدات أخرى يتم طرحها من أعضاء مجلس إدارة الصناديق.
- تم انعقاد الاجتماع في تاريخ 2025/12/10م:
 - المقترحات التي تمت مناقشتها في الاجتماع السابق.
 - عرض تقرير المطابقة والالتزام عن أعمال الصناديق.
 - نظرة إدارة الأصول لأداء السوق السعودية خلال الفترة المقبلة وأداء الأسواق.
 - مراجعة أعمال الصناديق للفترة الممتدة من (2025/01/01م إلى 2025/10/30م).
 - 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 الأربعون 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 و مشغل الصندوق :

1 اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة أصول وبخت الاستثمارية، سجل تجاري رقم (1010219805) رُخصت بناءً على لائحة مؤسسات السوق المالية من هيئة السوق المالية لتقديم خدمات الإدارة والتعامل و الحفظ و الترتيب رقم (08126-07)، العنوان: طريق الملك فهد، برج البحرين، دور الميزانين ص.ب. 63762 الرياض 11526 المملكة العربية السعودية، هاتف: +966920028287 فاكس 966-11-419-1899 الموقع الإلكتروني www.obic.com.sa

مسؤوليات مدير 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 (2025/01/01):

النسبة %	القطاع
16.71%	البنوك
11.37%	الطاقة
7.99%	الخدمات الاستهلاكية

ب. القطاعات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2025/12/31):

النسبة %	القطاع
17.63%	البنوك
13.94%	الطاقة
9.96%	المواد الأساسية

ت. الشركات الأكثر تركيزاً في بداية العام (2025/01/01):

النسبة %	الشركة
11.48%	مصرف الراجحي
11.37%	شركة الزيت العربية السعودية
5.61%	شركة تدوير البيئة الأهلية
4.99%	شركة النهدي الطبية
3.62%	شركة الاتصالات السعودية

ث. الشركات الأكثر تركيزاً في نهاية العام (2025/12/31):

النسبة %	الشركة
14.45%	مصرف الراجحي
13.94%	شركة الزيت العربية السعودية
4.63%	شركة المصانع الكبرى للتعبئة
4.22%	شركة الاتصالات السعودية
3.82%	الشركة الطبية التخصصية

4 تفاصيل أي تغييرات حدثت على الشروط و أحكام ومذكرة المعلومات خلال الفترة.

تاريخ سريان التغيير 2025/07/30م.

تفاصيل التغييرات: تغيير مراجع الحسابات، تغيير المؤشر الاسترشادي، تحديث معلومات عامة.

5 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 المؤشر الإرشادي بشكل خاص وسوق الأسهم بشكل عام، والاستثمار في الصندوق يعرض المستثمر لعوائد ومخاطر السوق. كما نود أن ننوه بأنه إضافة إلى استثمار الصندوق في أسهم الشركات السعودية المساهمة المتوافقة مع الضوابط الشرعية المحددة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق يمكن كذلك أن يستثمر الصندوق ما لا يزيد عن 30% من صافي قيمة أصوله في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) و ما لا يزيد عن 30% من قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو).

6 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.

وبالله التوفيق وصلى الله على نبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.
Allah is the purveyor of success. Peace be upon Prophet Mohammad and his companions.

الإفصاح المالي

إجمالي المصاريف المخصومة من أصول الصندوق خلال عام 2025*		
النسبة من صافي قيمة أصول الصندوق**	قيمة المصروف الفعلي	المصاريف
1.50%	281,840	رسوم الإدارة (1.50% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.30%	56,369	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)
0.08%	14,849	مصاريف الحفظ (رسوم أمين الحفظ وبنسبة 0.03% سنوياً من صافي أصول الصندوق وبحد أدنى 1,000 ريال سعودي)
0.29%	55,223	مصاريف التعامل (يتحمل الصندوق جميع مصاريف ورسوم التعامل المتعلقة بالبيع والشراء أو الاكتتاب في الأسهم السعودية)
0.16%	30,000	أتعاب مراجع الحسابات (30 ألف ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.15%	28,720	مكافأة أعضاء اللجنة الشرعية (28,720 ألف ريال سنوياً للعضوين مجتمعين وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.04%	7,500	الرسوم الرقابية (7,500 ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.02%	3,971	التطهير الشرعي (نسبة من قيمة الأصول في كل سهم وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.03%	5,000	رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع (تداول) (5,000 ريال سنوياً، وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.11%	20,287	مصاريف أخرى
0.85%	160,000	أتعاب المدير الإداري يتقاضى مشغل الصندوق مبلغ مقطوع قدره 160,00
0.05%	10,000	نموذج الحفظ المستقل
0.44%	82,472	ضريبة القيمة المضافة
0.03%	5,574	رسوم المؤشر الاسترشادي
0.00%	0.00	مصاريف طباعة نشرة التقارير الدورية
0.01%	2,500	رسوم المراجع لإصدار تقرير الزكاة
4.06%	764,305	مجموع المصاريف السنوية
* التفاصيل الكاملة للإيرادات والمصاريف متوفرة في القوائم المالية المدققة للصندوق.		
** النسبة من متوسط صافي قيمة الأصول لعام 2025م.		
ونود التأكيد على أنه لا توجد أي حالات أو ظروف قام فيها مدير الصندوق بالإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها خلال الفترة		
0.00%	0.00	***إيراد رسوم الاسترداد المبكر (0.50% من قيمة الوحدات المستردة، والتي لم يمض على اشتراكها 30 يوم تقويمي)
4.06%	764,317	صافي المصاريف السنوية
***تخصم رسوم الاسترداد المبكر من العميل وتضاف إلى أصول الصندوق.		
استثمارات مدير الصندوق في الصندوق كما في 2025/12/31م.		
لم تكن هناك أي استثمارات لمدير الصندوق في الصندوق كما في 2025/12/31م.		

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) 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.

مراجع الحسابات

أ. اسم مراجع الحسابات لصندوق الاستثمار:

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية.

ب. العنوان المسجل وعنوان العمل:

طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز - التحلية ص ب 10504 الرمز البريدي 12241 الرياض، المملكة العربية السعودية

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات المحترمين

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية صندوق أسهم استثماري مفتوح ("الصندوق") والمُدار من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات الجوهرية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٦هـ).

المعلومات الأخرى

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 سوق المال وشروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول كذلك عن الرقابة الداخلية التي يرى أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية
صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مُدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 أي تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين الأمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي اكتشفناها خلال المراجعة.
- كما زدونا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية

مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			موجودات
١٨,٧٥٦,٦٧٦	١٥,٦٦١,١٨٦	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٩٩,٧٨٩	٧	مستحق من بيع استثمارات
٢,٢٣٠,٦٤٦	٥٣٧,١٧٢	٨	نقد وما في حكمه
<u>٢٠,٩٨٧,٣٢٢</u>	<u>١٧,٠٩٨,١٤٧</u>		مجموع الموجودات
			مطلوبات
٢١٥,٢٦٨	١٨٨,٠١٢	٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠,٦٨٠	٤٣,٦٦٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٧٥,٩٤٨</u>	<u>٢٣١,٦٨١</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢٠,٧١١,٣٧٤</u>	<u>١٦,٨٦٦,٤٦٦</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٤,٤٣٩,٠٧٤</u>	<u>٤,٢٠٠,٠٧٨</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٤,٦٧</u>	<u>٤,٠٢</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الإيرادات
			(خسائر) / أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٨٧,٣٤٦	(٨٢٦,٨٠٢)	٦	
			خسائر غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٦,٣٠٠)	(١,٦٥٦,٤٧٥)	٦	
			دخل توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩٢,٥٨٢	٤٤٢,٣٩٩	٦	
١٣٠	-		إيرادات رسوم استرداد ميكرو
١,٧٥٣,٧٥٨	(٢,٠٤٠,٨٧٨)		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
			أتعاب الإدارة
(٣٧٨,٤٨٠)	(٣٢٤,١١٦)	٩	
			أتعاب الحفظ
(٣٤,٤٢٠)	(١٧,٠٧٦)	٩	
			أتعاب تشغيل الصندوق
(١٨٤,٠٠٠)	(١٨٤,٠٠٠)	٩	
			رسوم نموذج الحفظ المستقل
(١١,٥٠٠)	(١١,٥٠٠)	٩	
			مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٦٥,٨٠٣)	(٥٦,٣٦٩)	٩	
			مصاريف أخرى
(٨٢,٧٢٥)	(١٠٩,٥٩٢)		
١٨,٧٣٣	١١,١٦٠		إيرادات أخرى
(٧٣٨,١٩٥)	(٦٩١,٤٩٣)		مجموع المصاريف
١,٠١٥,٥٦٣	(٢,٧٣٢,٣٧١)		صافي (خسارة) / ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-		
١,٠١٥,٥٦٣	(٢,٧٣٢,٣٧١)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠,٠٢٩,٤٠٥	٢٠,٧١١,٣٧٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، بداية السنة
١,٠١٥,٥٦٣	(٢,٧٣٢,٣٧١)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات
٣,٩٠٦,١٥٥	٢,٢٢٥,٩٣١	التغيرات من معاملات الوحدات:
(٤,٢٣٩,٧٤٩)	(٣,٣٣٨,٤٦٨)	يضاف: قيمة الوحدات المصدرة
(٣٣٣,٥٩٤)	(١,١١٢,٥٣٧)	يخصم: قيمة الوحدات المستردة
٢٠,٧١١,٣٧٤	١٦,٨٦٦,٤٦٦	صافي التغيرات من المعاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات خلال السنة
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، نهاية السنة
		معاملات الوحدات خلال السنة
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
وحدة	وحدة	
٤,٥٢٧,٦٣٠	٤,٤٣٩,٠٧٤	عدد الوحدات، بداية السنة
٨١٥,٨٤٧	٤٩٦,٨١١	الوحدات المصدرة
(٩٠٤,٤٠٣)	(٧٣٥,٨٠٧)	الوحدات المستردة
٤,٤٣٩,٠٧٤	٤,٢٠٠,٠٧٨	عدد الوحدات، نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠١٥,٥٦٣	(٢,٧٣٢,٣٧١)	صافي (خسارة) / ربح السنة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة) / ربح السنة إلى صافي التدفقات النقدية:
(١,٤٨٧,٣٤٦)	٨٢٦,٨٠٢	خسائر / (أرباح) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٢٦,٣٠٠	١,٦٥٦,٤٧٥	خسائر غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٤٩٢,٥٨٢)	(٤٤٢,٣٩٩)	إيرادات توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٧٣٨,٠٦٥)	(٦٩١,٤٩٣)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٧,٧٢٣,٠٠٨	٢٢,٣٦٨,٢٦٩	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥,٧٠٦,٤٠٧)	(٢١,٧٥٦,٠٥٦)	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٠,٥٦٦	٤٤٢,٣٩٩	المحصل من توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	(٨٩٩,٧٨٩)	مستحق من بيع استثمارات
٣١,٦١٣	(٢٧,٢٥٦)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٥٥٦)	(١٧,٠١١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٠٤,١٥٩	(٥٨٠,٩٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٩٠٦,١٥٥	٢,٢٢٥,٩٣١	المحصل من إصدار وحدات
(٤,٢٣٩,٧٤٩)	(٣,٣٣٨,٤٦٨)	مسدد للوحدات المستردة
(٣٣٣,٥٩٤)	(١,١١٢,٥٣٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٤٧٠,٥٦٥	(١,٦٩٣,٤٧٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦٠,٠٨١	٢,٢٣٠,٦٤٦	النقد وما في حكمه، بداية السنة
٢,٢٣٠,٦٤٦	٥٣٧,١٧٢	النقد وما في حكمه، نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١ - الصندوق وأنشطته

أ- إن صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم استثماري مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عائد نسبي إيجابي مقارنة بالمؤشر الاسترشادية (وهو مؤشر الأسهم السعودية المتوافق مع ضوابط اللجنة الشرعية المزود من قبل شركة إيديل ريتنغ) مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة التي تتوافق مع الضوابط الشرعية في السوق الرئيسية، كما يمكن أن يستثمر الصندوق ما لا يزيد عن ٣٠٪ من صافي قيمة أصوله في الوحدات العفارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن ٣٠٪ من قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو، كما لن يتم توزيع أية أرباح على المشتركين فيه بل سيعاد استثمار جميع الأرباح المحصلة في الصندوق مما سينعكس على سعر وحدة الصندوق.

تمت موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية على تأسيس هذا الصندوق وطرح وحداته طرْحاً عاماً بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧م).

ب- شركة أصول وبخيت الاستثمارية (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية 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 ٠٧٠٨١٢٦ 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.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٧م)، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق وتم آخر تحديث عليها بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥م) قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام في إضافة ما يفيد بالتزام مدير الصندوق بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين وتوضيح آلية تقديم المعلومات.

ج- يقع عنوان مدير الصندوق في العنوان التالي:

شركة أصول وبخيت الاستثمارية
ص.ب ٦٣٧٦٢ الرياض ١١٥٢٦
المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 ٢٠٢١م) والتي تم تعديلها بقرار هيئة السوق المالية رقم ١-١٣٥-٢٠٢٥ وتاريخ ٠٣/٠٦/١٤٤٧هـ الموافق ٢٤/١١/٢٠٢٥م والتي تفصّل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية،

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام وشروط الصندوق.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الموجودات مالية 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 ذات الأهمية النسبية (إيضاح ٥).

العملة الوظيفية وعلمة العرض

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

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال السنة 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. 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 الإعداد (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، تشمل 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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م، حيث قدرت إدارة الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية.

- ١- 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.
- ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- ٣- 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).
- ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

ساري المفعول

للفترات التي تبدأ في

أو بعد

الوصف

المعيار / التفسير

حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات 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) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

١ يناير ٢٠٢٧ م

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والودائع لأجل الموجودات المالية 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 هي تحويل للموارد أو للخدمات أو للالتزامات ما 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.

يقوم مدير الصندوق بشكل دوري بتحديد 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 المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن 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 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 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 الأخر 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 مقنتاه 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 الأخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

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

ج) الموجودات المالية المقنتاة 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 والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

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 المقدر (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 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 لصفاف الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية
 - بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب الا 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 لصفاف الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
 - أثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.
- بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب الا 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 لصفاف الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
 - أثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم 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 لاحقاً واستيفاء 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. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي من خلال قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدر في نهاية السنة.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بالصندوق من جميع الرسوم والمصاريف التي يتحملها تبعاً المشتركين "مالكي الوحدات" وتتمثل في رسوم الإدارة ورسوم الحفظ وأتعاب المحاسب القانوني ومصاريف التمويل ومكافأة أعضاء اللجنة الشرعية ورسوم التطهير الشرعي ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والرسوم الرقابية ورسوم نشر المعلومات على موقع تداول ورسوم الاشتراك والمصاريف الأخرى.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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 المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الاثبات 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 الأدوات المالية للسنة والنتيجة 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

وفقاً لقواعد جباية الزكاة من المستثمرين في الصناديق الاستثمارية، فإن الصناديق الاستثمارية غير ملزمة بسداد الزكاة ويتم تقديم فقط إقرار معلومات باحتساب الوعاء الزكوي للصندوق، وبالتالي لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الالتزامات في هذه القوائم المالية، ويقع الالتزام بالكامل على مالكي الوحدات.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد 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 بالأسهم السعودية

صندوق أسهم استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة أصول وبخيت للاستثمارية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٦ - الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة العادلة	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة العادلة	
٣,٠٨٨,٧٥٠	٪١٦,٤٧	٢,٩٧٣,٤٧٠	٪١٩	الخدمات المالية
٢,٣٥٦,٢٠٠	٪١٢,٥٦	٢,٣٥١,٥٤٤	٪١٥	الطاقة
١,٠٧٢,٠٠٠	٪٥,٧٢	١,٦٧٩,٥٣٢	٪١٠,٧	المواد الأساسية
٥٤٣,٩٨٠	٪٢,٩٠	١,٥٣٣,٧٣٨	٪٩,٨	إدارة وتطوير العقارات
٤٤٢,٨٠٠	٪٢,٣٦	١,٠٩١,٧٧٣	٪٧	التأمين
١,٥١١,٨٨١	٪٨,٠٦	٩٢٤,٧٣٠	٪٥,٩	الخدمات الاستهلاكية
١,١٢٣,٢٧٦	٪٥,٩٩	٧١٢,١٧٩	٪٤,٥	الاتصالات
٧٢٤,٠٠٠	٪٣,٨٦	٦٧٣,٠٤٨	٪٤,٣	السلع الرأسمالية
١,٤٢١,٨٧٨	٪٧,٥٨	٦٦٦,٨٧٤	٪٤,٣	الخدمات التجارية والمهنية
٤٨٠,٩٠٠	٪٢,٥٦	٦٤٣,٤٦٩	٪٤,١	الرعاية الصحية
١,٩٩٣,٠٦٦	٪١٠,٦٣	٥١٣,٠٠٠	٪٣,٣	توزيع السلع الاستهلاكية
٥٦٠,٣٤٤	٪٢,٩٩	٤٩٩,٧٧٩	٪٣,٢	النقل
١,٦٧٣,٨٥٦	٪٨,٩٢	٣٨٤,٣٢٢	٪٢,٥	إنتاج الأغذية
-	-	٣٤٦,٩٢٧	٪٢,٢	الأدوية، والتقنية الحيوية، وعلوم الحياة
-	-	٣٣٦,٣٣٠	٪٢,١	المرافق العامة
٧٨٢,٨٦٧	٪٤,١٧	٣٣٠,٤٧١	٪٢,١	تجزئة السلع الكمالية
٩٨٠,٨٧٨	٪٥,٢٣	-	-	التطبيقات وخدمات التقنية
١٨,٧٥٦,٦٧٦	٪١٠٠	١٥,٦٦١,١٨٦	٪١٠٠	إجمالي القيمة العادلة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٩,٥١٢,٢٣١	١٨,٧٥٦,٦٧٦	القيمة العادلة، بداية السنة
١٥,٧٠٦,٤٠٧	٢١,٧٥٦,٠٥٦	مشتريات
(١٦,٢٣٥,٦٦٢)	(٢٣,١٩٥,٠٧١)	مبيعات (ج)
(٢٢٦,٣٠٠)	(١,٦٥٦,٤٧٥)	خسائر / (أرباح) غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٧٥٦,٦٧٦	١٥,٦٦١,١٨٦	القيمة العادلة، نهاية السنة

ج- قام الصندوق ببيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بلغت تكلفتها ٢٣,١٩٥,٠٧١ ريال سعودي مقابل مبلغ ٢٢,٣٦٨,٢٦٩ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مما نتجت عنه خسائر محققة بقيمة ٨٢٦,٨٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: أرباح ١,٤٨٧,٣٤٦ ريال سعودي).

د- بلغت متوسط تكلفة الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧,٣١٧,٦٦١ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٨,٩٨٢,٩٧٦ ريال سعودي).

هـ- بلغت توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٤٢,٣٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٩٢,٥٨٢ ريال سعودي)

٧ - المستحق من بيع استثمارات

تتمثل المبالغ المستحقة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تم بيعها في السوق العام "تداول" بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حيث تم استلام المبالغ المستحقة في الفترة اللاحقة من السنة الحالية. وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٨٩٩,٧٨٩ ريال سعودي.

٨ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٩٧,٧٤١	٥٢٠,١٧٥	حساب جاري لدى مدير الصندوق (شركة أصول وبخيت للاستثمارية)
١٥٢,٩٤٥	١٥,٣٦١	نقد لدى البنوك
٧٩,٩٦٠	١,٦٣٦	حساب جاري لدى أمين الحفظ (الانماء للاستثمار)
٢,٢٣٠,٦٤٦	٥٣٧,١٧٢	

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٩ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق، ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ١,٥٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق.

أتعاب الحفظ

تبلغ أتعاب الحفظ على أساس مبلغ مقطوع قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً (وتشمل المدفوعات المستحقة لطرف ثالث للقيام بمهام الحفظ) ويتم دفع الرسوم المستحقة كل ٣ شهور.

بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٢ م) تم تعديل الشروط والاحكام لتبلغ رسوم الحفظ بمقدار ٠,٠٣٪ سنوياً من صافي أصول الصندوق وبحد ادنى ١,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً ويرتفع الحد الأدنى الى ٢,٥٠٠ ريال سعودي شهرياً في حال زيادة حجم الصندوق عن ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، 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.

أتعاب تشغيل الصندوق

يتقاضى مشغل الصندوق (أي مدير الصندوق) مبلغاً مقطوعاً قدره ١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

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 أي مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم في مجلس الإدارة.

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٨,٠٠١	١٢٧,٠٩٢	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١١,٤٦٤	٤,٥٥١	الإئماء للاستثمار
٦٥,٨٠٣	٥٦,٣٦٩	أعضاء مجلس الإدارة
٢١٥,٢٦٨	١٨٨,٠١٢	

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
٣٧٨,٤٨٠	٣٢٤,١١٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١٨٤,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠	أتعاب تشغيل الصندوق		
٣٤,٤٢٠	١٧,٠٧٦	اتعاب حفظ	أمين الحفظ	الإئماء للاستثمار
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	رسوم نموذج الحفظ المستقل		
٦٥,٨٠٣	٥٦,٣٦٩	مكافآت سنوية	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

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 بمسئولياتهم والتزاماتهم.

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

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 وما في حكمه ومستحق من بيع استثمارات. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الصندوق:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نقد وما في حكمه
٢,٢٣٠,٦٤٦	٥٣٧,١٧٢	مستحق من بيع استثمارات
-	٨٩٩,٧٨٩	
٢,٢٣٠,٦٤٦	١,٤٣٦,٩٦١	المجموع

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فنرى الإدارة أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر جوهرية.

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.

- 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 رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحده 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.

مخاطر أسعار الأسهم

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

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار الأدوات المالية للصندوق المدرجة في السوق المالية السعودية "تداول". يقوم مدير الصندوق بإدارة المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية وذلك عن طريق الاستثمار في القطاعات المتعددة. فيما يلي التركيز القطاعي لاستثمارات حقوق الملكية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
التأثير على صافي قيمة الاصول	التغير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الاصول	التغير المحتمل المعقول %	
٣٠,٨٨٨	٪١-/+	٢٩,٧٣٥	٪١-/+	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٢٣,٥٦٢	٪١-/+	٢٣,٥١٥	٪١-/+	الخدمات المالية
١٠,٧٢٠	٪١-/+	١٦,٧٩٥	٪١-/+	الطاقة
٥,٤٤٠	٪١-/+	١٥,٣٣٧	٪١-/+	المواد الأساسية
٤,٤٢٨	٪١-/+	١٠,٩١٨	٪١-/+	إدارة وتطوير العقارات
١٥,١١٩	٪١-/+	٩,٢٤٧	٪١-/+	التأمين
١١,٢٣٣	٪١-/+	٧,١٢٢	٪١-/+	الخدمات الاستهلاكية
٧,٢٤٠	٪١-/+	٦,٧٣٠	٪١-/+	الاتصالات
١٤,٢١٩	٪١-/+	٦,٦٦٩	٪١-/+	السلع الرأسمالية
٤,٨٠٩	٪١-/+	٦,٤٣٥	٪١-/+	الخدمات التجارية والمهنية
١٩,٩٣١	٪١-/+	٥,١٣٠	٪١-/+	الرعاية الصحية
٥,٦٠٣	٪١-/+	٤,٩٩٨	٪١-/+	توزيع السلع الاستهلاكية
١٦,٧٣٩	٪١-/+	٣,٨٤٣	٪١-/+	النقل
-	٪١-/+	٣,٤٦٩	٪١-/+	إنتاج الأغذية
-	٪١-/+	٣,٣٦٣	٪١-/+	الأدوية، والتقنية الحيوية، وعلوم الحياة
٧,٨٢٩	٪١-/+	٣,٣٠٥	٪١-/+	المرافق العامة
٩,٨٠٩	٪١-/+	-	٪١-/+	تجزئة السلع الكمالية
				التطبيقات وخدمات التقنية

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.

تنص شروط واحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات خلال كل يوم عمل في السعودية وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في تلك الأيام. 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:

اجمالي التدفقات		غير محدد الأجل		من شهر الى ١٢ شهر		من سنة ١ الى ٥ سنوات		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
القيمة الدفترية	التعاقدية غير المخصصة								
١٨٨,٠١٢	١٨٨,٠١٢	-	-	١٨٨,٠١٢	-	-	-	١٨٨,٠١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٣,٦٦٩	٤٣,٦٦٩	-	-	٤٣,٦٦٩	-	-	-	٤٣,٦٦٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣١,٦٨١	٢٣١,٦٨١	-	-	٢٣١,٦٨١	-	-	-	٢٣١,٦٨١	
٢١٥,٢٦٨	٢١٥,٢٦٨	-	-	٢١٥,٢٦٨	-	-	-	٢١٥,٢٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٠,٦٨٠	٦٠,٦٨٠	-	-	٦٠,٦٨٠	-	-	-	٦٠,٦٨٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٧٥,٩٤٨	٢٧٥,٩٤٨	-	-	٢٧٥,٩٤٨	-	-	-	٢٧٥,٩٤٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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.

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٥,٦٦١,١٨٦	-	-	١٥,٦٦١,١٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٨,٧٥٦,٦٧٦	-	-	١٨,٧٥٦,٦٧٦

١١ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٢ - الأحداث اللاحقة

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

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٦ م).