

# أصول و بحيت

## OSOOL & BAKHEET

الاستثمارية | INVESTMENT

### صندوق أصول و بحيت

#### OSOOL & BAKHEET FUND

المتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية  
IPO TRADING SHARIA COMPLIANT

التقرير السنوي  
Annual Report  
2023

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

أصول و بحيت  
OSOOL & BAKHEET  
الاستثمارية INVESTMENT

مدير الصندوق

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

الإنماء للاستثمار  
alinma investment

أمين الحفظ

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

RSM

المحاسب القانوني

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 بحيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية.
- 2 **أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:**  
تتمثل أهداف "الصندوق" في تنمية رأس المال من خلال تحقيق قيمة مضافة إيجابية مقارنة بالمؤشر الاسترشادي (مؤشر أصول و بحيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية) مع تحمل أدنى مستوى ممكن من المخاطر وذلك من خلال الاستثمار في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وكذلك أسهم الشركات المدرجة حديثاً في السوق خلال أول خمس سنوات من إدراجها أو آخر 20 شركة مدرجة في السوق، كما يجوز لمدير الصندوق أن يستثمر بما لا يزيد عن 50% من صافي قيمة أصول الصندوق في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة، وما لا يزيد عن 30% من صافي قيمة أصول الصندوق في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن 30% من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية - نمو. كما له صلاحية الاستثمار بصناديق الأسهم السعودية وصناديق أسواق النقد المطروحة وحداتها طرماً عاماً ومرخصة من قبل الهيئة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق)، وسيتم إعادة احتساب المجال الاستثماري عند بداية كل ربع سنة ميلادي، على أن تكون جميع الاستثمارات متوافقة مع الضوابط الشرعية التي تقرها اللجنة الشرعية للصندوق.
- 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.

## ب. أداء الصندوق:

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

2023	2022	2021	2020	2019	
4,350,153	2,087,096	1,914,467	947,804.36	1,062,870	أ. صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية.
1.84	1.32	1.22	1.06	0.93	ب. صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية.
2.18	1.48	1.32	1.06	0.93	ج. أعلى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
1.33	1.21	1.06	0.74	0.76	د. أقل قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة المالية.
2,370,038	1,581,130	1,565,992	897,924	1,144,196	هـ. إجمالي عدد الوحدات المصدرة كما في نهاية السنة المالية.

2 سجل أداء يغطي:

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

سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات
39.05%	73.89%	145.06%

تاريخ التأسيس: 2015/12/15

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

منذ التأسيس*	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	-0.1%	4.2%	-16.1%	-14.2%	24.0%	13.6%	15.82%	7.97%	39.05%

تاريخ التأسيس: 2015/12/15

3. إذا حدثت تغييرات 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:

18/01/2023	شركة عطاء التعليمية
نعم	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/07/31م.
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2022/07/31م.
نعم	التصويت على القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2022/07/31م.
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 2022/07/31م، بقيمة اجمالية قدرها (42,087,215) اثنين وأربعين مليون وسبعة وثمانون ألفاً ومئتين وخمس عشرة ريال سعودي، لتكون حصة كل سهم (1) واحد ريال سعودي وبنسبة (10%) من رأس المال المدفوع، على أن تكون الأقسية 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، كما سيتم تحديد تاريخ صرف الأرباح لاحقاً.
نعم	التصويت على الاعمال والعقود التي تمت بين الشركة ونائب رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ أحمد بن ناصر المتعب والتي له فيها مصلحة مباشرة، ولعضو مجلس الإدارة الأستاذة/ فرح بنت احمد المتعب مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقود الايجار لمجمعات الشرق الأوسط والفكر وبقيمة اجمالية قدرها (13,596,333) ريال سعودي بدون شروط تفضيلية.
نعم	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عثمان بن طارق القصبي في عمل منافس لأعمال الشركة.
نعم	التصويت على ابراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/07/31م.
نعم	التصويت على صرف مبلغ (1,350,000) ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع (150,000) ريال سعودي لكل عضو، عن السنة المالية المنتهية في 2022/07/31م.
للحيد واليحيى محاسبون قانونيون 1.025.000 ريال	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والرابع) والسنوي للعام المالي المنتهي في 2023/07/31م والربع الأول للعام المالي المنتهي في 2024/07/31م وتحديد اتعابه.

سعودي	
19/02/2023	<b>الشركة العربية للتعمدات الفنية</b>
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م بعد مناقشته.
	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ 2023/03/18م ومدتها ثلاث سنوات، حيث تنتهي بتاريخ 2026/03/17م.
17%	محمد عبدالله الخريجي (تنفيذي)
17%	عبدالله عبد الرحمن الخريجي (غير تنفيذي)
17%	سامويل بارنيت (غير تنفيذي)
15%	محمد سعود الغيث (غير تنفيذي)
17%	مناجي فؤاد زمخشري (مستقل)
17%	محمد عبد الله النمر (مستقل)
نعم	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة والتي تبدأ من تاريخ 2023/03/18م ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 2026/03/17م، علماً أن المرشحين هم: 1- الأستاذ/ مشهور محمد العبيكان "رئيساً للجنة" 2- الأستاذ/ محمد عبدالله النمر 3- الدكتور/ وليد محمد البسام
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة والتي تبدأ دورته من تاريخ 2023/03/18م بصلاحيات 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 الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.

10/04/2023	<b>مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية</b>
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م بعد مناقشته.
نعم	التصويت على صرف مبلغ (1,720,000) ريال سعودي كمكافأة لأعضاء 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 قرارات مجلس الإدارة بما تم توزيعه من أرباح على المساهمين عن الربع الأول والربع الثاني والربع الثالث والربع الرابع من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م بواقع (3.48) ريال للسهم (تمثل 34.8% من قيمة السهم الإسمية) وبمبلغ وقدره (1,218,000,000) ريال. (مرفق)
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.
برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون 3,650,000 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 والقوائم المالية السنوية للعام المالي 2023م، والربع الأول من العام المالي 2024م، وتحديد أتعابه. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين شركة صحة الخرج للرعاية الطبية (شركة تابعة) وشركة مسم للمقاولات والتي لرئيس مجلس الإدارة الدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب ولعضو مجلس الإدارة السيد/ هشام بن سليمان الحبيب مصلحة غير مباشرة فيها، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن أمر شراء إضافي لمقاولات تشغيل إنشائية لمشروع مستشفى صحة الخرج بمبلغ (512,699) ريال، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية. (مرفق)

نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين شركة مستشفى الدكتور سليمان الحبيب - منطقة حرة - ذ.م.م (الشركة التابعة في دبي) والدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب والتي لرئيس مجلس الإدارة الدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب مصلحة مباشرة فيها ولعضو مجلس الإدارة السيد/ هشام بن سليمان الحبيب مصلحة غير مباشرة فيها، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن عقد شراء واستملاك حق الانتفاع للمبنى التجاري (المركز الطبي) في إمارة دبي في الإمارات العربية المتحدة للمدة المتبقية من حقوق الانتفاع لمدة (17) سبعة عشر سنة بدأت من تاريخ 2 أكتوبر 2022م بمبلغ (43,862,160) ريال، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين شركة صحة الخرج للرعاية الطبية (شركة تابعة) وشركة مسج للمقاولات والتي لرئيس مجلس الإدارة الدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب ولعضو مجلس الإدارة السيد/ هشام بن سليمان الحبيب مصلحة غير مباشرة فيها، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن عقد بناء أعمال الهيكل لمشروع سكن مستشفى صحة الخرج لمدة (6) ستة أشهر بمبلغ (18,514,092) ريال، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين شركة مستشفى الدكتور سليمان الحبيب - منطقة حرة - ذ.م.م (الشركة التابعة في دبي) والدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب والتي لرئيس مجلس الإدارة الدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب مصلحة مباشرة فيها ولعضو مجلس الإدارة السيد/ هشام بن سليمان الحبيب مصلحة غير مباشرة فيها، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن عقد إيجار مستودع في إمارة الشارقة في الإمارات العربية المتحدة لمدة سنة واحدة ويتجدد على أساس سنوي بعد ذلك وذلك بمبلغ (49,008) ريال، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة روافد الصحة العالمية والتي لرئيس مجلس الإدارة الدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب ولعضو مجلس الإدارة السيد/ هشام بن سليمان الحبيب مصلحة غير مباشرة فيها، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن عقد توريد بناء على أوامر شراء لأدوات ومستلزمات وأجهزة طبية ومفروشات للمستشفيات لمدة سنة واحدة ويتجدد على أساس سنوي بعد ذلك، وبلغت أوامر الشراء خلال العام المالي 2022م مبلغ (40,270,198) ريال، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الأندلس العقارية والتي لرئيس مجلس الإدارة الدكتور/ سليمان بن عبدالعزيز الحبيب ولعضو مجلس الإدارة السيد/ هشام بن سليمان الحبيب ولعضو مجلس الإدارة السيد/ صالح بن محمد الحبيب مصلحة غير مباشرة فيها، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن اتفاقية شراكة وتصميم وتطوير وإدارة وتشغيل مستشفى غرب جدة المملوك مناصفة بين الطرفين ومدة العقد (99) تسعة وتسعون سنة بدأت من تاريخ 30 أكتوبر 2014م ويتم تجديدها تلقائياً، كما بلغت قيمة التعامل خلال العام المالي 2022م مبلغ (27,030,187) ريال، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية. (مرفق)
17/05/2023	<b>شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع</b>
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.
نعم	الاطلاع على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م ومناقشتها.
نعم	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م ومناقشته.
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.
نعم	التصويت على صرف مبلغ 1,050,481 ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي عن العام المالي 2023م.
08/06/2023	<b>شركة مهارة للموارد البشرية</b>
شركة المطاسبون	التصويت على تعيين مراجع الحسابات الخارجي للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك

المتحدون (RSM)	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 والجراءات 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 الاستاذ/ 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 ايجار 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 ايجار 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 الضلطة 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 الاستاذ / صالح بن عبد الله الصناكي 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 مفتاح 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 اسهم • 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 المبقة بمبلغ مقداره 100,000,000 ريال

	<p>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 اسهم 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)</p>
11/06/2023	<b>مجموعة سيرا القابضة</b>
نعم	الإطلاع على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31-12-2022م ومناقشتها.
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2022م.
د. عبدالقادر باناجا RSM بإجمالي 870,000	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.
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2022م.
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته الجمعية العامة العادية بالتريخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة
نعم	التصويت على تعديل النظام الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد ولوائحه التنفيذية.
نعم	التصويت على تعديل المادة (3) من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بأغراض الشركة (مرفق).
نعم	التصويت على إضافة المادة (18) من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بصلاحيات رئيس المجلس (مرفق).
نعم	التصويت على إعادة ترتيب مواد النظام الأساس للشركة وإعادة ترقيمها، لتتوافق مع التعديلات المقترحة أعلاه في حال الموافقة عليها.
نعم	التصويت على تعديل لائحة لجنة المراجعة (مرفق).
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2022م بين الشركة والشركة الدولية الخليجية للمقاولات والاستثمار العقاري المحدودة والتي لعضو مجلس الإدارة (الأستاذ/ أحمد سامر بن حمدي الزعيم) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (332,831) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل لائحة لجنة الترشيحات والمكافآت (مرفق).
نعم	التصويت على تعديل سياسة ومعايير وإجراءات العضوية في مجلس الإدارة (مرفق).
نعم	التصويت على سياسة المكافآت والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2022م بين الشركة وشركة مشاريع الترفيه السعودية والتي لعضوي مجلس الإدارة (الأستاذ/ عبدالله بن ناصر الداود والأستاذ/ إبراهيم بن عبدالعزيز الراشد) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (16,668,595) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2022م بين الشركة والشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية والتي لرئيس مجلس الإدارة (المهندس/ محمد بن صالح الخليل) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة

	التعامل تقديم خدمات تأجير السيارات وقد بلغت قيمة التعاملات (39,629) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2022م بين الشركة وشركة ثقة لخدمات الأعمال والتي لعضو مجلس الإدارة (الأستاذ/ عبدالله بن ناصر الداود) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (1,571,896) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2022م بين الشركة وشركة الرائدة للتمويل والتي لعضو مجلس الإدارة (الأستاذ/ عبدالله بن ناصر الداود والأستاذ/ إبراهيم بن عبدالعزيز الراشد) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (2,591) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)

12/06/2023	شركة شور العالمية للتقنية
نعم	. الإطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31-12-2022 م ومناقشته
نعم	التصويت على تقرير مراجعي الحسابات عن العام المالي المنتهي في 31\12\2022م بعد مناقشته
نعم	الإطلاع على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31\12\2022م 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 وبنسبة (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 31-12-2022م
نعم	التصويت على تعديل النظام الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد
نعم	التصويت على إعادة ترتيب مواد نظام الشركة الأساس وترقيمتها؛ لتتوافق مع التعديلات المقترحة على النظام الأساس في حال الموافقة عليها
السادة / شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبدالرحمن ال الشيخ وشركاؤهم للاستشارات المهنية (Crowe) بأتعاب تبلغ 330,000 ريال	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

12/10/2023	شركة كاتريون للتمويل القابضة
نعم	التصويت على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد (مرفق)

نعم	التصويت على تعديل المادة الثانية (2) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بإسم الشركة (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة الرابعة (4) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بأغراض الشركة (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة الخامسة (5) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بالمشاركة مع شركات أخرى (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة التاسعة (9) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بالأسهم الممتازة (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة الحادية عشر (11) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بإصدار الأسهم (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة الثالثة عشر (13) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بشراء الشركة لأسهمها (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة الثانية والعشرين (22) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة الثالثة والعشرين (23) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة برئيس مجلس الإدارة ونائبه والعضو المنتدب وأمين السر (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة الثامنة والعشرين (28) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بالجمعية العمومية (مرفق)
نعم	التصويت على تعديل المادة السابعة والأربعين (47) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بتوزيع الأرباح (مرفق)
نعم	التصويت على إعادة ترتيب وترقيم مواد نظام الشركة الأساسي لتتوافق مع التعديلات المقترحة في حال الموافقة عليها
نعم	التصويت على تعديل لائحة حوكمة الشركة (مرفق)
نعم	التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين الأستاذ دلييب نيجهاوان (عضو مجلس إدارة مستقل)، في المقعد الشاغر في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ 2023/05/11م وحتى نهاية فترة عمل اللجنة الحالية بتاريخ 2025/01/25م، ويأتي هذا التعيين وفقاً للائحة عمل لجنة المراجعة الخاصة بالشركة
نعم	التصويت على قرار مجلس الإدارة المتضمن الموافقة على تعيين الأستاذ فيصل سعيد صباغ، عضواً في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ 2023/09/04م وحتى نهاية دورة اللجنة الحالية بتاريخ 2025/01/25م
23/10/2023	<b>شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع</b>
نعم	التصويت على تعديل النظام الأساس للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد، وإعادة ترتيب مواد النظام وترقيمتها؛ لتتوافق مع التعديلات المقترحة
نعم	التصويت على تعديل لائحة حوكمة الشركة
نعم	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة
نعم	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات
نعم	التصويت على تعديل سياسة ومعايير واجراءات العضوية في مجلس الإدارة
نعم	التصويت على تعديل سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس والأدارة التنفيذية
امتناع	التصويت على تعديل سياسة توزيع الأرباح
إرنست ويونغ SR 5,795,000	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية الربع سنوية والسنوية من العام المالي 2024 وحتى الربع الأول من العام المالي 2027 وتحديد أتعابة
23/10/2023	<b>شركة النهدي الطبية</b>
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة والأستاذ عبدالرحمن عبدالله عامر النهدي، والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ عبدالله عامر النهدي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن اتفاقية استشارات عقارية علمياً بأن قيمة التعاملات هي (250,000) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة، وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة النهدي للنقل، والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ عبد الله عامر النهدي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن اتفاقية نقل بضائع، علمياً بأن قيمة التعاملات تقدر بمبلغ (7,200,000) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة، وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.

نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة و الأستاذ عامر صلاح عبد الله النهدي، والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ عبدالله عامر النهدي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن اتفاقية ايجار صيدلية علمياً بأن قيمة التعاملات هي (700,000) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة و شركة النهدي للإستثمارات التجارية، والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ عبدالله عامر النهدي مصلحة غير مباشرة فيها، و هي عبارة عن اتفاقية ايجار صيدلية علمياً بأن قيمة التعاملات هي (348,600) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة النهدي للإستثمارات التجارية، والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ عبدالله عامر النهدي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن اتفاقية ايجار صيدلية علمياً بأن قيمة التعاملات هي (287,500) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة المحمل لخدمات المرافق، والتي لرئيس مجلس الإدارة الأستاذ صالح سالم أحمد بن محفوظ وعضو مجلس الإدارة الأستاذ عبد الإله سالم أحمد بن محفوظ مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن اتفاقية خدمات صيانة لمرافق المبنى الرئيسي للشركة، علمياً بأن قيمة التعاملات هي (530,313) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة، وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة أسواق البصر الأحمر المحدودة، والتي لرئيس مجلس الإدارة الأستاذ صالح سالم أحمد بن محفوظ و عضو مجلس الإدارة الأستاذ عبد الإله سالم أحمد بن محفوظ مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن اتفاقية ايجار صيدلية علمياً بأن قيمة التعاملات هي (1,207,500) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة، وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة انتماء للخدمات العقارية، والتي لرئيس مجلس الإدارة الأستاذ صالح سالم أحمد بن محفوظ و عضو مجلس الإدارة الأستاذ عبد الإله سالم أحمد بن محفوظ مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن اتفاقية ايجار صيدلية علمياً بأن قيمة التعاملات هي (241,500) ريال سعودي سنوياً، ومدتها سنة ميلادية واحدة، وذلك بالشروط التجارية السائدة ودون مزايا تفضيلية.
نعم	التصويت على تعديل المادة الرابعة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (أغراض الشركة).
نعم	التصويت على تعديل المادة الخامسة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (مدة الشركة).
نعم	التصويت على تعديل المادة الرابعة عشرة من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (إدارة الشركة).
نعم	التصويت على تعديل المادة السابعة عشر من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (صلاحيات المجلس).
نعم	التصويت على تعديل المادة الثامنة عشر من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (مكافأة أعضاء المجلس).
نعم	التصويت على دمج و تعديل المواد من المادة السادسة و العشرون إلى المادة و السادسة و الثلاثون مع المادة التاسعة عشر من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (صلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين السر).
نعم	التصويت على تعديل المادة الثامنة و الأربعون من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (تكوين الاحتياطات).
نعم	التصويت على حذف المادة الخمسون من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (السنة المالية).
نعم	التصويت على تعديل المادة الثالثة و الخمسون من نظام الشركة الأساس المتعلقة بـ (الأحكام الختامية)
نعم	التصويت على إعادة ترقيم مواد النظام الأساس.

الصادرة عن ذلك بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه.

أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

- بشر محمد برهان الدين ياسين بخصيت "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 بخصيت "الرئيس – عضو غير مستقل"  
يعد الأستاذ بشر بخصيت من أحد المختصين في مجال الاستثماري بخبرة عملية تزيد عن سبعة وعشرين عام. حيث بدأ مسيرته المهنية في الفترة (1993-1988م) 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 بخصيت للاستشارات المالية. ثم في عام 2004م أنشأ مجموعة بخصيت الاستثمارية التي تحولت إلى شركة أصول وبخصيت الاستثمارية عام 2014م وقد شغل عضوية مجلس إدارة السوق المالية السعودية تداول إضافة إلى ذلك يشغل أ. بخصيت منصب عضو مجلس إدارة شركة أصول وبخصيت الاستثمارية. يذكر بأن أ. بخصيت قام بعمل عدة محاضرات في مؤتمرات إقليمية وعالمية تخصص 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 التليلات 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 وبخصيت 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 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 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:

- ❖ 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 شهراً.
- ❖ بالإضافة إلى تكاليف السفر إذا دعت الحاجة لحضور الاجتماعات لأعضاء مجلس الإدارة.

#### 6. 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 و بخصيت للمتاجرة بالسهم 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 الصندوق :

#### 1 اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة أصول و بخصيت 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](http://www.obic.com.sa).

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 (2022/12/31):

النسبة	القطاع
15.2%	الطاقة
13.4%	الخدمات الإستهلاكية
10.8%	الرعاية الصحية

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

النسبة	القطاع
10.98%	الطاقة
9.47%	المرافق العامة
8.37%	النقل

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

النسبة	القطاع
10.93%	شركة الزيت العربية السعودية
7.61%	شركة أكوا باور
6.26%	ركة مجموعة تداول السعودية
6.23%	الشركة الوطنية للرعاية الطبية
5.57%	ركة مهارة للموارد البشرية

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

النسبة	القطاع
10.98%	شركة الزيت العربية السعودية
6.93%	شركة أكوا باور
6.52%	ركة ذيب لتأجير السيارات
5.02%	شكة النهدي الطبية
4.21%	مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية

4 تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة.

العائد	سنة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	40.75%	73.89%	145.06%	83.55%
المؤشر الإرشادي	40.75%	57.72%	104.87%	27.23%
مؤشر تداول	14.21%	37.72%	52.90%	76.73%

تاريخ التأسيس: 15/12/2015

5 تفاصيل أي تغييرات حدثت على الشروط وأحكام ومذكرة المعلومات (بالنسبة للصندوق العام) أو مستندات الصندوق (بالنسبة للصندوق الخاص) خلال الفترة.

تاريخ سريان التغيير 2023/02/09م.

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

تاريخ سريان التغيير 2023/11/23م.

تفاصيل التغييرات: تم إضافة التعديل التالي للشروط والأحكام تفاصيل

"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 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 الإصدارات الأولية والشركات التي سيتم إدراجها في السوق وأسهم الشركات التي لم يمر على إدراجها أكثر من خمس سنوات أو آخر 20 شركة مدرجة في السوق يحق لمدير الصندوق أن يستثمر بنسبة 50% في الشركات الصغيرة والمتوسطة والتي يكون حجمها السوقي أقل من 15 مليار ريال سعودي، وما لا يزيد عن 30% من صافي قيمة أصول الصندوق في الوحدات العقارية المتداولة (بما في ذلك وحدات الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق) وما لا يزيد عن 30% من صافي قيمة أصوله في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو).

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.

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 المخصصة من أصول الصندوق خلال عام 2023\*

النسبة من صافي قيمة أصول الصندوق** (النسبة المئوية %)	قيمة المصروف الفعلي (ريال سعودي)	المصاريف
1.30%	56,421	رسوم الإدارة (2.00% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.00%	0.00	مجموع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (بحد أقصى 30 ألف ريال سنوياً أو 5.00% من إجمالي رسوم الإدارة أيهما أقل لكل عضو ليس موظف في الشركة وعدددهم أربعة وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.26%	11,101	مصاريف الحفظ (0.50% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.18%	7962	مصاريف التعامل (يتحمل الصندوق جميع مصاريف ورسوم التعامل المتعلقة بالبيع والشراء أو الاكتتاب في الأسهم السعودية)
0.00%	0.00	أتعاب مراجع الحسابات (25 ألف ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.00%	0.00	مكافأة أعضاء اللجنة الشرعية (سيحصل أعضاء اللجنة الشرعية مجتمعين على مكافأة سنوية قدرها 24,000 ريالاً، وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.00%	0.00	الرسوم الرقابية (7,500 ريال سنوياً وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.00%	0.00	مصاريف إعداد مؤشر استرشادي (19,687.5 ريال سنوياً، وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.00%	0.00	رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع (تداول) (5,000 ريال سنوياً، وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.01%	0.00	التطهير الشرعي (نسبة من قيمة الأصول في كل سهم وتوزع بشكل تناسبي على أيام السنة)
0.16%	7,107	أتعاب المدير الإداري
0.10%	4,457	نموذج الحفظ المستقل
0.04%	1,798	مصاريف أخرى
0.27%	11,864	ضريبة القيمة المضافة
0.00%	0	رسوم التحول للمعايير الدولية
2.32%	100,710	مجموع المصاريف السنوية
* التفاصيل الكاملة للإيرادات والمصاريف متوفرة في القوائم المالية المدققة للصندوق. ** النسبة من متوسط صافي قيمة الأصول لعام 2023. خلال عام 2023م، قام مدير الصندوق بتحمل المصاريف التالية: (مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، أتعاب مراجع الحسابات، مكافأة أعضاء اللجنة الشرعية، الرسوم الرقابية، مصاريف إعداد مؤشر استرشادي، رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع (تداول)، رسوم التحول للمعايير الدولية).		
0.00%	0.00	*** إيراد رسوم الاسترداد المبكر (1.75% من قيمة الوحدات المستردة، والتي لم يمض على اشتراكها 30 يوم تقويمي)
2.32%	100,710	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:

الإينماء 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.

### مشغل الصندوق:

### أ. اسم مشغل الصندوق وعنوانه:

إن مدير الصندوق هو شركة أصول و بحيت الاستثمارية هو نفسه مشغل الصندوق.

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

عنوان شركة أصول و بحيت 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 واحكام 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 9361 + - فاكس 9349 416 11 966 +

## 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.

**Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**  
Open Investment fund  
(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

**Financial statements for the year ended December 31, 2023**  
**with independent auditor's report to the unitholders**

**Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**  
Open Investment fund  
(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

**Financial statements for the year ended December 31, 2023**  
**with independent auditor's report to the unitholders**

---

<b><u>Index</u></b>	<b><u>Page</u></b>
Independent auditor's report to the unitholders	-
Statement of financial position	4
Statement of comprehensive income	5
Statement of changes in net assets (equity) attributable to the unitholders	6
Statement of cash flows	7
Notes to the financial statements	8 – 18

## Independent auditor’s report to the unitholders

### To the unitholders

### Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment Fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Opinion

We have audited the financial statements of Osool and Bakheet for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations fund (“the Fund”), managed by Osool and Bakheet Investment Company (“Fund Manager”), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, and the statements of comprehensive income, of changes in net assets (equity) attributable to the unitholders, and of cash flows for the year then ended, and the notes to the financial statements including a summary of the significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Fund as at 31 December 2023 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the International Financial Reporting Standards (“IFRS”) as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (“SOCPA”).

### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (“ISA”) that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Our responsibilities under those standards are further described in the “Auditor’s responsibilities for the audit of the financial statements” section of our report. We are independent from the Fund in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including the International Independence Standards) as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia (the “Code”) that is relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with this Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### Key Audit Matters

The key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements for the current year. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. The following is a description of each of the key audit matters and how it was addressed:

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
<p><b>Valuation of financial investments at fair value through profit or loss:</b>            Evaluation of financial investments at fair value through profit or loss, which consist of financial investments listed in the Saudi market whose balance as at December 31, 2023 amounted to SR 4,155,000 (December 31, 2022: SR 2,082,695) Note No. (6). These investments at fair value through Profit or loss are measured at fair value, with corresponding changes in fair value recognized in profit or loss. The fair value of these assets is determined by the closing price for each share on the last day of these financial statements. We considered this as a key audit matter given the significant impact of the assessment on the financial statements.</p>	<p><b>Our audit procedures included, among others, based on our judgment, the following:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluating the suitability of the Fund’s policies related to investments and comparing them with the applicable accounting standards and publications.</li> <li>Ensure that the Fund owns these financial investments as at December 31, 2023.</li> <li>Obtaining a confirmation of the fair value of these financial investments as at December 31, 2023.</li> <li>Verifying the fair value for a sample of investments based on the market price from Tadawul on the last evaluation day of the year.</li> <li>Evaluating the adequacy and appropriateness of the disclosures contained in the financial statements.</li> </ul>

## **Independent Auditor's report to the unitholders (continued)**

### **To the unitholders (continued)**

#### **Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

#### **Other information**

The fund manager is responsible for the other information. Other information includes information included in the Fund's annual report, but does not include the financial statements and our audit report thereon. It is expected that the annual report will be available to us after the date of this report. Our opinion on the financial statements does not cover the other information, and we do not express any form of assurance thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. When we read the Fund's annual report, if we consider that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.

#### **Responsibilities of Fund manager and those charged with governance for the financial statements**

The Fund Manager is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants, and in accordance with investment funds regulations issued by Capital Market Authority and the Fund's terms and conditions, and for such internal control as the Fund Manager determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatements, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, the Fund Manager is responsible for assessing the Fund's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless the Fund Manager either intends to liquidate the Fund or to cease its operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance, the Fund's board, are responsible for overseeing the Fund's financial reporting process.

#### **Auditors' responsibilities for the audit of the financial statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than the one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, omission, misrepresentations, or the override of internal controls.
- Obtain an understanding of internal controls relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the internal controls of the Fund.

## Independent Auditor' report to unitholders (continued)

### To the unitholders (continued)

#### Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Auditors' responsibilities for the audit of the financial statements (continued)

- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the Fund manager.
- Conclude on the appropriateness of Fund manager's use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Fund's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Fund to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal controls that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current year and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

### RSM Allied Accountants Professional Services



**Mohammed Bin Farhan Bin Nader**

License 435

Riyadh Kingdom of Saudi Arabia

Ramadan 8,1445H (corresponding to March 18, 2024)



**Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**

Open Investment fund

(Managed by Osool &amp; Bakheet Investment Company)

**Statement of financial position****As at December 31, 2023**

(Saudi Riyal)

	Note	2023	2022
<b>Assets</b>			
Investments at fair value through profit or loss	6	<b>4,155,000</b>	2,082,695
Accrued dividends		-	471
Account receivable and other assets		-	114,403
Cash at banks		<b>236,983</b>	48,164
<b>Total assets</b>		<b>4,391,983</b>	2,245,733
<b>Liabilities</b>			
Due to related parties	7	<b>36,597</b>	17,748
Payables and accrued expenses and other liabilities	8	<b>5,232</b>	140,888
<b>Total liabilities</b>		<b>41,829</b>	158,636
<b>Unitholders funds</b>			
<b>Net assets (equity) attributable to unitholders</b>		<b>4,350.154</b>	2,087,097
Units issue in (numbers)		<b>2,370.038</b>	1,581,130
Net assets value Per unit		<b>1.84</b>	1.32

The accompanying notes (1) to (12) form an integral part of these financial statements

**Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**  
Open Investment fund  
(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

**Statement of other comprehensive income**  
**For the year ended December 31, 2023**  
(Saudi Riyal)

	Note	2023	2022
<b>Income</b>			
Realized gains from sale of investments at fair value through profit or loss	6	496,018	234,363
Unrealized gains / (loss) on investments at fair value through profit or loss	6	315,847	(76,175)
Dividends distributions income		55,040	55,592
Other income		2,295	355
<b>Total income for the year</b>		<b>869,200</b>	<b>214,135</b>
<b>Expenses</b>			
Management fees	7	(64,972)	(61,035)
Custodian fees	7	(13,800)	(13,800)
Operations management fees	7	(8,162)	(1,459)
Independent Custody Form Fees	7	(5,125)	-
Other expenses		(689)	(724)
<b>Total expenses for the year</b>		<b>(92,748)</b>	<b>(77,018)</b>
<b>Net income for the year</b>		<b>776,452</b>	<b>137,117</b>
<b>Other comprehensive income for the year</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total comprehensive income for the year</b>		<b>776,452</b>	<b>137,117</b>

The accompanying notes (1) to (12) form an integral part of these financial statements

**Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**

Open Investment fund

(Managed by Osool &amp; Bakheet Investment Company)

**Statement of net changes in net assets (equity) attributable to unit owners****For the year ended December 31, 2023**

(Saudi Riyal)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Net assets value (equity) attributable to the unitholders, at the beginning of the year</b>	<b>2,087,097</b>	1,914,468
<b>Net income for the year</b>	<b>776,452</b>	137,117
<b>Subscription and redemption to the unit holders</b>		
Proceeds: units subscribed	<b>2,220,394</b>	1,790,500
Payments: units redeemed	<b>(733,789)</b>	(1,754,988)
<b>Net change of unit transactions</b>	<b>1,486,605</b>	35,512
<b>Net assets value (equity) attributable to the unitholders, at the end of the year</b>	<b>4,350,154</b>	2,087,097

**Unit transactions**

Unit transactions during the year are summarized as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Unit</u>	<u>Unit</u>
Units number, beginning of the year	<b>1,581,130</b>	1,565,992
Subscribed units	<b>1,287,812</b>	1,314,320
Redeemed units	<b>(498,904)</b>	(1,299,182)
<b>Units number, at the year end</b>	<b>2,370,038</b>	1,581,130

The accompanying notes (1) to (12) form an integral part of these financial statements

**Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**

Open Investment fund

(Managed by Osool &amp; Bakheet Investment Company)

**Statement of cash flows****For the year ended December 31, 2023**

(Saudi Riyal)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Cash flows from operating activities</b>		
Net profit for the year	776,452	137,117
<b>Adjustments to reconcile net profit for the year to operating activities</b>		
Realized gains from sale of investments at fair value through profit or loss	(496,018)	(234,363)
Unrealized (gains) / loss on revaluation investments at fair value through profit or loss	(315,847)	76,175
Dividends distributions income	(55,040)	(55,592)
	<u>(90,453)</u>	<u>(76,663)</u>
<b>Changes in operating assets and liabilities</b>		
Additions to investments at fair value through profit or loss	(3,557,763)	(3,429,203)
Proceeds from sale of investments at fair value through profit or loss	2,297,323	3,254,888
Advance payments for investment	-	21,250
Proceeds from Dividends distributions	55,511	55,121
Other assets	114,403	(114,403)
Payables and accrued expenses and other liabilities	(135,656)	140,888
Due to related parties	18,849	1,867
<b>Net cash used in operating activities</b>	<u>(1,297,786)</u>	<u>(146,255)</u>
<b>Cash flows from financing activities</b>		
Proceeds from units subscribed	2,201,394	1,790,500
Payments for units redeemed	(714,789)	(1,754,988)
<b>Net cash generated from financing activities</b>	<u>1,486,605</u>	<u>35,512</u>
<b>Net change in cash and cash equivalent</b>	<b>188,819</b>	<b>(110,743)</b>
Cash and cash equivalent, beginning of the year	<u>48,164</u>	<u>158,907</u>
<b>cash and cash equivalent, at the year end</b>	<u><b>236,983</b></u>	<u><b>48,164</b></u>

The accompanying notes (1) to (12) form an integral part of these financial statements

# **Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

## **Statement of cash flows**

**For the year ended December 31, 2023**

(Saudi Riyal)

---

### **1 - The Fund and its activities**

- a) Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations (the “Fund”) is an Open Ended Investment fund that aims to develop capital by achieving positive added value compared to the indicative index while bearing the lowest possible level of risk by investing in companies’ initial public offering of the Saudi Joint Stock Company as well as the shares of recently listed companies within the first five years of their listing or the last 20 companies listed in the market. The fund manager may also invest no more than 50% of the Fund’s net assets value in the shares of Saudi Small and Medium Enterprises, and no more than 30% of its net assets value in real estate units (including units of funds managed by the fund manager) and no more than 30% of its net asset value in shares of companies listed in the parallel market – Nomu. All investments are compatible with the Sharia principles approved by the Fund’s Sharia Board.

The Capital Market Authority in the Kingdom of Saudi Arabia approved the establishment of this fund and its units were offered publicly on 22 Dhul-Hijjah, 1436 H (corresponding to October 5, 2015) the start of its operations on 5 Rabi' al-Awwal, 1437 H (corresponding to December 16, 2015).

- b) Osool and Bakhit Investment Company (Fund Manager) is a closed Saudi joint stock company registered under Commercial Registry No. 1010219805 dated 2 Jumada al-Awwal 1427 AH (corresponding to May 29, 2006 AD). It is a company licensed under the license issued by the Capital Market Authority No. 08126-07 dated Jumada al-Thani 19, 1427 AH (corresponding to July 15, 2006 AD). He is responsible for the general management of the Fund's activities. The fund manager may also enter into agreements with other institutions to provide investment services, custody services, or other administrative services on behalf of the fund.

The Fund has appointed Alinma Investment Company (“Custodian”) to act as custodian and registrar for the Fund. Custody and Registrar fees are paid by the Fund.

- c) The terms and conditions of the fund were issued on Dhul Hijjah 22, 1436 H (corresponding to October 5, 2015) there was an Update on Rajab 9, 1445 AH (corresponding to November 23, 2023).
- d) The Fund manager's address is as follows:  
Osool & Bakheet Investment Company  
P.B. 63762 Riyadh 11526  
Kingdom of Saudi Arabia

### **2 - Regulating authority**

The Fund is governed by Investment Funds Regulations (the “Regulations”), issued by Capital Market Authority (CMA) on 3 Dhul Hijjah, 1427 H (corresponding to December 24, 2006), and as of 6 Safar, 1438 H (corresponding to November 6, 2016) to the new Investment Funds Regulations (“the amended Regulations”) issued by CMA on Rajab 17, 1442 H (corresponding to March 1, 2022), detailing requirements for all types of funds in the Kingdom of Saudi Arabia. The amended regulations are effective starting from 19 Ramadan, 1442 H (corresponding to May 1, 2022).

### **3 - Basis of preparation**

#### **Statement of compliance**

The financial statements of the fund have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed in Saudi Arabia and other standards and other pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) And the terms and conditions of the fund.

#### **Basis of measurement**

The financial statements have been prepared according to the principle of historical cost, the concept of going concern, and the accrual basis of accounting, with the exception of investments at fair value through profit or loss, which are measured at fair value, and another basis is used if required by the International Financial Reporting Standards approved in the Kingdom of Saudi Arabia, and other standards and pronouncements that are endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants, as indicated in the significant accounting policies (Note 5).

#### **Presentation and functional currency**

These financial statements are presented in Saudi Riyals which is the functional currency and are rounded to the nearest Saudi Riyal.

#### **Accounting records**

The Fund maintains regular accounting records by the computer and in Arabic language.

# Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

## Statement of cash flows

For the year ended December 31, 2023

(Saudi Riyal)

---

### 3 - Basis of preparation (continued)

#### Use of judgments, estimates and assumptions

The preparation of financial statements in accordance with the International Financial Reporting Standards adopted in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and issuances approved by the Saudi Organization for Auditors and Accountants requires the use of some important estimates and assumptions that affect the amounts of assets and liabilities presented and the disclosure of potential assets and liabilities at the date of preparing the financial reports and the proven value of revenues and expenses during the period. financial reports. Judgments, estimates and assumptions are continually evaluated and are based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. The Fund makes estimates and assumptions regarding the future. The resulting accounting estimates rarely equal actual results.

#### Assumptions and uncertain estimates

##### Fair value measurement

When it is not possible to measure the fair value of the financial assets and financial liabilities recorded in the statement of financial position on the basis of prices traded in active markets, then the fair value is determined using valuation methods, including the discounted cash flow method. The inputs to these methods are taken from observable markets where possible. Where this is not feasible, a degree of judgment is required in determining fair value. Judgments include considerations of the inputs such as liquidity risk, credit risk and volatility. Changes in Assumptions about these factors affect the fair value of financial instruments.

##### Going concern

The Fund's management has made an assessment of the Fund's ability to continue as a going concern and is satisfied that the Fund has the resources to continue in business for the foreseeable future. Furthermore, management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the Fund's ability to continue as a going concern. Therefore, the financial statements continue to be prepared on a going concern basis.

### 4 - New standards and amendments to standards, interpretations and issued standards that have not yet been applied

The Fund's management has applied the following accounting policies consistently to all periods presented in these financial statements, unless otherwise stated. In addition, the Fund approved disclosure of accounting policies (amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2) effective January 1, 2023. The amendments require disclosure of "substantial" rather than "significant" accounting policies. Although the amendments did not result in any changes to the accounting policy itself, they did affect the accounting policy information disclosed in some cases.

#### A. New Standards, Amendment to Standards and Interpretations:

The Fund has also applied the new standards and the following amendments for the first time for their annual reporting period commencing 1 January 2023.

- **Amendments to IAS 8**

The amendments aim to improve accounting policy disclosures and to help users of the financial statements to distinguish between changes in accounting estimates and changes in accounting policies.

- **Amendment to IAS 12 – deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction**

These amendments require companies to recognize deferred tax on transactions that, on initial recognition give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

#### B. Standards issued but not yet effective

The following are the new standards and amendments to the standards applicable for years beginning on or after January 1, 2024, with early adoption permitted: However, the Fund has not adopted them in preparing these financial statements. These amendments are not expected to have a material impact on the Fund's financial statements.

- **Amendments to IFRS 16 – Leases on sale and leaseback:**

These amendments include requirements for sale and leaseback transactions in IFRS 16 to explain how a fund accounts for a sale and leaseback after the date of the transaction. Sale and leaseback transactions where some or all the lease payments are variable lease payments that do not depend on an index or rate are most likely to be impacted.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

---

#### 4 - New standards and amendments to standards, interpretations and issued standards that have not yet been applied (continued)

##### B. Standards issued but not yet effective (continued)

- **Amendments IAS 1 – Non-current liabilities with covenants and Classification of Liabilities as Current or Non-current Amendments**

These amendments clarify how conditions with which an fund must comply within twelve months after the reporting period affect the classification of a liability. The amendments also aim to improve information an entity provides related to liabilities subject to these conditions

- **Amendments to IAS 7 and IFRS 7 – Supplier finance arrangements**

- **Amendments to IAS 27 – Lack of exchangeability**

Following are the new IFRS sustainability disclosure standards effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024 subject to endorsement of the standards by SOCPA.

- **IFRS S1, ‘General requirements for disclosure of sustainability-related financial information**

This standard includes the basic framework for disclosing material information about sustainability-related risks and opportunities across an organization's value chain.

- **IFRS S2, ‘Climate-related disclosures’**

This is the first thematic standard issued that sets out requirements for entities to disclose information about climate related risks and opportunities.

#### 5 -Significant accounting policies

Below are significant accounting policies followed by the Fund:

##### **Current versus non-current classification**

The fund presents its assets and liabilities in the statement of financial position based on a current / non-current basis. The assets are considered as a current when its:

- Expected to be realized or intended to be sold or consumed in normal operating cycle.
- Held primarily for purpose of trading.
- Expected to be realized within twelve months after the reporting period, or
- Cash or cash equivalents, unless restricted from paying exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

All liabilities are considered as a current, when its:

- It is expected to be settled in normal operating cycle,
- It is held primarily for the purpose of trading
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period, or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

All other liabilities are classified as non-current

##### **Account receivables and other assets**

Accounts receivable are stated at the original amount of the bill less the allowance for any uncollectible amounts. An expected credit loss provision is charged when there is objective evidence indicating that the company is unable to collect the amounts due according to the original terms of the receivables, and bad debts are written off when identified against the related allocations are charged to the statement of consolidated profit or loss, and any subsequent recoveries of receivables that were previously written off are added to other revenue

##### **Cash and cash equivalent**

Cash at banks comprise bank balances, term deposits with original maturity of three-months or less from the acquisition date.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

---

#### 5 -Significant accounting policies (continued)

##### Investment transactions

Investment transactions are recorded on the trading date

##### Related parties

The related party is a person or entity related to the Fund, and the person is related if he owns control or significant influence over the fund or is a member of the main management, and the entity is related if the entity is a member in same the group as a parent institute or a subsidiary or an associate institute or associated with a joint venture, or both entities are a joint venture of a third party.

Transaction with related parties transfer of resources, services, or obligations between the Fund and the related party, regardless of whether the price is charged. Key management personnel are the authorized and responsible persons for planning and management, and they have direct or indirect control over the operations of the Fund, including the manager

##### Accounts payable and accruals

Liabilities are recognized for amounts to be paid in the future for services received, whether or not billed by suppliers

##### Financial instruments

Financial assets and financial liabilities are recognized when a Fund becomes a party to the contractual provisions of the instruments.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through statement of profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognized immediately in statement profit or loss.

##### First: Financial assets

Financial assets 'at fair value financial assets are classified into the following categories: financial assets at fair value through profit or loss, financial assets at fair value through other comprehensive income and financial assets measured at amortized cost. Classification depends on the nature and purpose of the financial assets and is determined at the time of initial recognition. Sales and purchases of financial assets are recognized in normal way on the basis of the transaction date. Regular purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the time frame established by regulation or convention in the market

##### a) Financial assets measured at fair value through profit or loss

Financial assets are classified at fair value through profit or loss when they are held for trading or are chosen to be classified as such.

Financial assets are classified for trading if:

- Acquired mainly for sale in the near future.
- It is part of a portfolio of financial instruments managed by the fund that including an actual pattern of financial instrument generating profit on short-term.
- A derivative is not classified or effective as a hedging instrument.

Financial assets measured at fair value through the statement of profit or loss are stated at their fair value, and any gain or loss resulting from the revaluation is recognized in profit or loss. Net profit or loss includes any dividends or interest due from the financial asset and is included in the statement of profit or loss.

##### b) Financial assets measured at fair value through other comprehensive income

Debt instruments that meet the following two conditions are measured subsequently at fair value through profit or loss:

- It is held within a business model whose objective is to sell assets to collect contractual cash flows; and
- Contractual terms of the asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.
- Debt instruments measured at fair value through other comprehensive income are subsequently measured at fair value, together with gains and losses resulting from changes in the fair value recognized in other comprehensive income. Commission income and foreign exchange gains or losses are recognized in the statement of profit or loss.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

(By Saudi Riyal)

---

#### 5 - Significant accounting policies (continued)

##### Financial instruments (continued)

##### c) Financial assets at amortized cost

Financial assets that meet the following two conditions and were not designated at fair value are measured at amortized cost through profit or loss:

- The financial asset is held within a business model whose objective is to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- Contractual terms of the asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding

##### Second: financial liabilities

Financial liabilities (including loans and accounts payable) are measured subsequently at amortized cost using the effective interest method.

The Fund derecognizes financial liabilities when, and only when, the Fund's obligations are met, cancelled or expired. The difference between the carrying amount of disposed financial liabilities and amount paid is charged to the statement of profit or loss.

##### Effective interest rate method

The effective interest method is an accounting practice used for calculating the amortized cost of a debt instrument and for allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments (Including all fees and points paid or received, which form an integral part of the effective interest rate, transaction costs, installments or other discounts) through the expected life of the financial liability, or (where appropriate) a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition.

##### **Redeemable units**

Redeemable units are classified as equity instruments when:

- The redeemable units entitle the Unitholder to a pro rata share of the Fund's net assets in the event of the Fund's liquidation
- The redeemable units are in the class of instruments that is subordinate to all other classes of instruments
- All redeemable units in the class of instruments that is subordinate to all other classes of instruments have identical features
- The redeemable units do not include any contractual obligation to deliver cash or another financial asset other than the Unitholder's rights to a pro rata share of the Fund's net assets
- The total expected cash flows attributable to the redeemable units over the life of the instrument are based substantially on the profit or loss, the change in the recognized net assets or the change in the fair value of the recognized and unrecognized net assets of the Fund over the life of the instrument
- In addition to the redeemable shares having all of the above features, the Fund must have no other financial instrument or contract that has:
  - Total cash flows based substantially on the profit or loss, the change in the recognized net assets or the change in the fair value of the recognized and unrecognized net assets of the Fund.
  - The effect of substantially restricting or fixing the residual return to the redeemable shareholders.

The Fund continuously assesses the classification of the redeemable units. If the redeemable units cease to have all the features, or meet all the conditions set out, to be classified as equity, the Fund will reclassify them as financial liabilities and measure them at fair value at the date of reclassification, with any differences from the previous carrying amount recognized in net assets attributable to the Unitholders. If the redeemable units subsequently have all the features and meet the conditions to be classified as equity, the Fund will reclassify them as equity instruments and measure them at the carrying amount of the liabilities at the date of the reclassification.

The Fund classifies its net assets attributable to the unitholders as equity because it meets the criteria described above. As such, the issuance, acquisition and cancellation of redeemable units are accounted for as equity transactions. No gain or loss is recognized in the statement of comprehensive income on the purchase, issuance or cancellation of the Fund's own equity instruments.

## **Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations**

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### **Notes to the financial statements (continued)**

**For the year ended at December 31, 2023**

(By Saudi Riyal)

---

#### **5 - Significant accounting policies (continued)**

##### **Transactions with related parties**

The fund manager periodically identifies the relevant parties in accordance with the provisions of the investment funds regulations issued by the Capital Market Authority Council. The Fund Manager also identifies related parties in accordance with the International Financial Reporting Standards approved in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and publications approved by the Saudi Organization for Auditors and Accountants.

##### **Expenses**

All direct and related expenses of the Fund consist of all fees and expenses incurred by the subscriber's "unitholders" and are represented in management fees, custody fees, External Auditor fees, financing expenses, remuneration for members of the Sharia Committee, Sharia purification fees \ and remunerations for members of the Board of Directors, supervisory fees, fees for publishing information on the Tadawul website, and subscription fees and other expenses.

##### **Gains from investment at fair value through profit or loss**

Unrealized gains and losses resulting from changes in the fair value and realized gains and losses arising from the sold of investment at fair value and dividends are included in the statement of profit or loss. Gains and losses resulting from sale of financial assets at fair value through profit or loss are determined using the weighted average cost method. It represents the difference between the book value of the financial instrument and the amount of exclusion or cash payments or receipts made in connection with derivative contracts (with the exception of payments or receipts for margin accounts on collateral against those financial instruments).

##### **Dividends income**

Dividends are recognized in the statement of profit or loss on the date that the right to receive them is recognized. For traded equity securities, it is usually recognized on the ex-dividend date. For non-trading stock bonds, this is usually the date on which shareholders agree to pay the dividend. Dividends from equity securities classified at fair value through profit or loss are recognized as a separate line item in the statement of profit or loss.

##### **Zakat**

On Jumada Al-Awwal 9, 1444 H (corresponding to December 3, 2022), Minister of Finance Decision No. 29791 was issued regarding the rules for collecting zakat from investors in investment funds. This decision resulted in the following:

- Requiring funds to register with the Zakat, Tax and Customs Authority for the purpose of zakat.
- Oblige the funds to maintain regular accounts based on audited financial statements.
- Requiring funds to submit information declarations to the Authority.
- The funds are not obligated to pay zakat, but the obligated are the shareholders (unit holders).
- The investor in the fund should pay tribute to his share in the fund in order for it to be deducted as an investment by his zakat declaration.
- This decision applies to fiscal years beginning on or after January 1, 2023.

During the year, the fund manager registered the fund with the Zakat, Tax, and Customs Authority. As of the date of approval of the financial statements, the fund manager had not prepared the information statement and deposited it with the Zakat, Tax, and Customs Authority.

##### **Foreign currencies**

Foreign currency transactions are translated into Saudi Riyals at the rates of exchange prevailing at the time of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the financial position date are translated at the exchange rates prevailing at year end. Gains and losses from settlement and translation of foreign currency transactions are included in the statement of profit or loss.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

(By Saudi Riyal)

#### 6 - Investments at fair value through profit or loss

A. Below is a summary of investment portfolio components at fair value through profit or loss at the date of the statement of financial position:

	<u>% Of total market value</u>	<u>Market value 2023</u>	<u>% Of total market value</u>	<u>Market value 2022</u>
<b>Equity investments (by sector)</b>				
Applications and technology services	12.32%	511,846	8,66%	180,295
Energy	11.49%	477,576	13,86%	288,714
Utilities	9.92%	412,010	14,72%	306,582
Transportation	8.76%	363,885	-	-
Commercial and professional services	7.63%	316,952	8,05%	167,634
Healthcare equipment and services	7.45%	309,540	10,85%	226,025
Consumer services	7.16%	297,553	2,09%	43,520
Real Estate Management and Development	6.17%	256,176	13,38%	278,704
Materials	6.12%	254,294	2,86%	59,637
Banks	6.07%	252,307	4,56%	94,904
Long term goods	5.29%	219,741	6,27%	130,682
Retailing	5.26%	218,515	6,18%	128,696
Food & staples retailing	3.12%	129,681	-	-
Insurance	2.99%	124,062	-	-
Capital goods	0.3%	10,862	3,20%	66,590
Social media and entertainment	-	-	3,70%	77,040
Transportation	-	-	1,62%	33,672
<b>Total Fair value</b>	<b>100</b>	<b>4,155,000</b>	<b>100%</b>	<b>2,082,695</b>

B. The following is the movement of investments at fair value through profit or loss:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fair value, beginning of the year	2,082,695	1,750,192
Purchases	3,557,763	3,429,203
Sales (C)	(1,801,305)	(3,020,525)
Unrealized gains/(losses) on revaluation of investments at fair value through profit or loss	315,847	(76,175)
<b>Fair value, at the year end</b>	<b>4,155,000</b>	<b>2,082,695</b>

C. The amount represents the book value of investments at fair value through profit or loss, sold for an amount of 2,297,323 Saudi riyals during the yearend of 31 December 2023 (2022: 3,254,888 Saudi riyals), which resulted in realized profits of 496,018 Saudi riyals (2022: 234,363 Saudi riyals).

#### 7 - Due to related parties

##### -Management fee

The Fund is managed by the Fund manager, and the Fund pays for these services management fees calculated on each valuation day at an annual rate of 2% of the daily net assets of the Fund.

##### -Custody fees

The fees for custodian and operating the fund are based on 0.50% annually of the net assets of the fund, and a redemption fee of 1.75% on recoveries within a month of subscriptions, which are reinvested in the fund.

On Dhul-Qi'dah 19, 1444 AH (corresponding to June 8, 2023 AD), the terms and conditions were amended so that the custody fees amounted to 0.03% annually of the fund's net assets, with a minimum of 1,000 Saudi riyals per month. If the fund's net assets exceeded 20 million Saudi riyals, the minimum would be 2,500 riyals. Saudi riyals per month, and the independent custody model fees amount to 0.01% of the fund's net assets, with a minimum of 10,000 Saudi riyals annually and a maximum of 250,000 Saudi riyals annually, and the fees due are paid every 3 months.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

(By Saudi Riyal)

#### 7 - Due to related parties (Continued)

##### -Operations management fees

The fund's operating fees are calculated on the basis of 0.46% annually of the fund's net assets, and a redemption fee of 1.75% on recoveries within a month of contributions and reinvestment in the fund.

##### -Board of Directors

The independent members of the Board of Directors are entitled to a remuneration determined in accordance with the terms and conditions of the Fund in exchange for their services related to attending the meetings of the Board of Directors or the meetings of the Fund. A fee of 30,000 Saudi riyals or 5% of the annual management fees of the Fund, whichever is less, is paid to each independent member of the Board of Directors by the fund annually, which has four members, and the members of the fund's board of directors will not receive from the employees of the company any bonuses or allowances for their membership in the board of directors.

A. Balances due to related parties as at December 31 are as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Osool and Bakheet Investment Company	28,104	14,231
Alinma Investment	8,493	3,517
	<u>36,597</u>	<u>17,748</u>

B. The material transactions with related parties as at December 31 are as follows:

<u>Related party</u>	<u>Nature of relationship</u>	<u>Transactions nature</u>	<u>Transaction amount</u>	
			<u>2023</u>	<u>2022</u>
Osool and Bakheet Investment Company	Fund manager	Management fees	64,972	61,035
		Operations management fees	8,162	1,459
Alinma Investment	Custodian	Custody fees	13,800	13,800
		Independent Custody Form Fees	5,125	-

#### 8 - Accounts Payable and Accrued expenses and Other Assets

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Accounts Payable	-	135,950
Accrued expenses	5,232	4,938
	<u>5,232</u>	<u>140,888</u>

#### 9 - Financial instruments and risk management and fair value

The financial instruments in the statement of financial position comprise mainly of bank balances, account receivable and other assets, financial assets at fair value through profit or loss, due to related parties and account payable and accrued expenses and other liabilities.

##### **risk management**

The Fund's management has overall responsibility for setting and supervising the company's risk management frameworks. The Fund's risk management policies have been established to identify and analyze the risks faced by the company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to those limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. Through its training and management procedures and standards, the Fund aims to have a constructive and regular control environment in which employees are aware of their responsibilities and obligations.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

(By Saudi Riyal)

## 9 - Financial instruments and risk management and fair value (continued)

### Financial risk management (Continued)

#### Credit risk

Credit risk represents the risk of financial loss faced by the fund in the event of failure of a customer or counterparty in a financial instrument to fulfill its contractual obligations, and it mainly arises from cash in banks, amounts due from customers and amounts due from related parties. The maximum exposure to credit risk represents the carrying value of these assets

The following is a statement of a vital source for the fund:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Other assets	-	114,403
Cash and cash equivalent	<u>236,923</u>	<u>48,164</u>
	<u>236,923</u>	<u>162,567</u>

The cash balance is represented in current accounts, and as the cash is deposited with financial institutions with high credit ratings, the management believes that the fund is not exposed to significant risks. Credit risks related to customers are managed by the business unit which is subject to the Fund's policies, procedures and controls on managing credit risks related to customers. Credit limits are set for all customers using internal and external rating criteria and controls. The credit quality of customers is assessed according to a credit rating system. Outstanding receivables are monitored regularly. The financial position is stable for related parties.

Credit risk on bank balances is limited because bank balances are held with banks with credit ratings ranging from A1 to A2 based on Moody's credit rating. All bank accounts are maintained with banks in the Kingdom of Saudi Arabia.

#### Market risk

Market risk is the risk of the potential impact of changes in market prices such as foreign exchange rates and commission rates. The objective of market risk management is to manage and control exposure to market risks within acceptable limits while achieving the highest possible return.

#### Foreign exchange rate risk

Foreign exchange rate risk results from changes and fluctuations in the value of financial instruments as a result of changes in foreign exchange rates. The Company's foreign currency risk management aims to protect future cash flows in Saudi Riyals, US Dollars and European Euros. Foreign currency exposures related to cash flows are taken into account at the fund level and mainly consist of currency exchange risks arising from accounts payable and receivable. The Fund's management monitors currency exchange rates and believes that the risks of fluctuations in currency exchange rates are not significant.

#### Commission rate risk

Commission risk arises from possible changes and fluctuations in commission rates that affect future profit or fair values of financial instruments. The Fund monitors commission rate fluctuations and believes that the effect of commission rate risk is ineffective.

#### Capital risk

The main objective of the Fund's capital management is to support its business and increase the return to the owners.

The Fund's policy is to maintain a strong capital base to maintain the confidence of the users of the financial statements and to maintain the future development of the business. The fund manages its capital structure and adjusts it in light of changes in economic conditions. The management monitors the return on capital, which is determined by the fund as a result of operating activities divided by the total equity. There were no changes in the Fund's method of managing capital during the year. The management also monitors the level of dividends for the owners. The Fund has not been subject to externally imposed capital requirements.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

(By Saudi Riyal)

#### 9 -Financial instruments and risk management and fair value (continued)

##### Financial risk management (Continued)

##### Capital risk (Continued)

Below is an analysis of the Fund's debt to equity ratios:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total liabilities	<b>41,829</b>	158,636
Less: Cash and cash equivalent	<b>(236,983)</b>	(48,164)
Net debt	<b>(195,154)</b>	110,472
Total equity	<b>4,350,154</b>	2,087,097
The debt-to-equity ratio	<b>-</b>	5%

##### Stock price risk

Stock price risk represents the risk resulting from the fluctuation of the value of financial instruments as a result of changes in prevailing market prices.

The Fund's investments are exposed to market price risk that arises from uncertainty about future prices. The Fund Manager manages these risks by diversifying the Fund's investment portfolio in terms of industry concentration

##### Liquidity risk

Liquidity risk represents the Fund's difficulties in meeting commitments related to its financial liabilities. The Fund's approach to managing liquidity risk is to maintain sufficient cash and cash equivalents and to ensure the availability of funding from the owners.

The management monitors the risk of liquidity shortage using forecast models to determine the effects of operating activities on the overall liquidity availability, and maintains an available cash liquidity ratio, which ensures debt repayment when due.

The table below summarizes the maturity dates of the Fund's financial liabilities based on contractual undiscounted payments:

<b>As at December 31, 2023</b>	<b>From 1 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>More than 5 years</b>	<b>Indefinite term</b>	<b>Total</b>
Due to related parties	<b>36,597</b>	-	-	-	<b>36,597</b>
Accounts payable, accrued expenses and other liabilities	<b>5,232</b>	-	-	-	<b>5,232</b>
	<b>41,829</b>	-	-	-	<b>41,829</b>
<b>As at December 31, 2022</b>					
Due to related parties	17,748	-	-	-	17,748
Accounts payable, accrued expenses ,and other liabilities	140,888	-	-	-	140,888
	158,636	-	-	-	158,636

##### Fair value

Fair value represents the price that would be received to sell an asset or that would be paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the assumption that a transaction between an asset or a transfer of a liability takes place either:

- In the primary market for the asset or liability, or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

Measuring the fair value of a non-financial asset takes into account the ability of market participants to achieve economic benefits by using the asset in the best and highest possible way or by selling it to another market participant who will use the asset in the best and highest possible way.

## Osool and Bakheet Fund for Trading in IPO in Compliance with Shariah Regulations

Open Investment fund

(Managed by Osool & Bakheet Investment Company)

### Notes to the financial statements (continued)

For the year ended at December 31, 2023

(By Saudi Riyal)

#### 9 - Financial instruments and risk management and fair value (continued)

##### Financial risk management (Continued)

##### Fair value (Continued)

level 1: The quoted market prices in active markets for the same financial instruments.

Level 2: Valuation techniques that depend on inputs that affect the fair value and can be directly or indirectly observable in the market.

Level 1: Valuation techniques that depend on inputs that affect the fair value that cannot be directly or indirectly observed in the market.

The following table shows the book value and fair value of financial assets and liabilities, including their levels and fair value hierarchy. This does not include fair value information for financial assets and liabilities that are not measured at fair value if the book value represents a reasonable estimate of fair value.

<u>As of 31 December, 2023</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Investments at fair value through profit and loss	<u>4,155,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,155,000</u>
<u>As of 31 December, 2022</u>	<u>level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Investments at fair value through profit and loss	<u>2,082,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,082,695</u>

#### 10 - Last valuation day

The last valuation day of the year was December 31, 2023.

#### 11 - Subsequent events

On Shaaban 5, 1445 (corresponding to February 15, 2024), the Fund Manager made some amendments to the terms and conditions of the Fund. The main change in the terms and conditions is in adding a statement stating that the fund manager is committed to the rules of collecting zakat from investors and clarifying the mechanism for providing information.

Otherwise, the Fund manager believes that there are no significant subsequent events after the date of the financial statements and before the issuance of these financial statements that require their amendment or disclosure.

#### 12 - Approval of the financial statements

The financial statements have been approved for issue by the Fund's board of directors on Ramadan 8, 1445 (corresponding to March 18, 2024)