

صندوق الشامل للأسهم السعودية

التقرير السنوي

2023

أ) معلومات صندوق الاستثمار:

1. اسم الصندوق

الصندوق الشامل للأسهم

2. أهداف صندوق الإستثمار

صندوق الشامل للأسهم، وهو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل وذلك من خلال الإستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية والطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية ودول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ، بما يتفق مع ضوابط الإستثمار الشرعية المعتمدة من الهيئة الشرعية للصندوق. ويجوز للصندوق الإستثمار في جميع قطاعات الأسواق المالية وكذلك الإستثمار في صناديق المراجعات وصناديق اسواق النقد وصناديق الصكوك وصناديق المتاجرة بالسلع وصناديق المؤشرات المتداولة (ETF) ، سواء المدارة من قبل مدير الصندوق أو غيره التي تستثمر في السوق المالية السعودية والمرخصه لها من هيئة السوق المالية أو/ و بأسواق المال لدول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والتي تخضع لإشراف هيئة رقابية تطابق معايير ومتطلبات تنظيمية مماثلة لتلك التي تطبقها الهيئة، والصكوك المصنفة كصكوك استثمارية حسب ما تحدده واحدة من ثلاث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية والمصنفة بحد أدنى كالتالي: ستاندرد آند بورزBBB- / موديز / BBB3 فتحشBBB- /الصكوك الاستثمارية تعني أن المصدر لديه القدرة الكافية للوفاء بالتزاماته المالية ، وسوف يتم إعادة استثمار الأرباح الرأسمالية والأرباح النقدية في الصندوق، وقد يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية، أو سيعاد استثمارها في صفقات مربحة قصيرة الأجل بالريال السعودي مع البنوك السعودية تحت اشراف مؤسسة النقد العربي السعودي.

يقوم مدير الصندوق بإختيار البنوك المصدرة لأدوات أسواق النقد والمراجعات بناءً على التصنيف الائتماني بحد أدنى فئة (A) والصادر عن وكالة موديز للتصنيف الائتماني ، بما يتوافق مع لائحة صناديق الإستثمار واللوائح التنظيمية.

مؤشر الصندوق هو مؤشر آيدل ريتينغز للأسهم السعودية الشرعية IDEALRATINGS SAUDI SHARIAH INDEX - SIF يتم تزويد خدمة بيانات المؤشر من شركة آيدل ريتينغز ، ويمكن للمستثمرين متابعة أداء المؤشر بشكل ربع سنوي على الموقع الإلكتروني الخاص بمجموعة النفيعي للإستثمار.

(أ) سياسات الاستثمار وممارساته

(1) نوع الأوراق المالية التي يستثمر فيها الصندوق بشكل أساسي

(أ) يستهدف الصندوق الاستثمار في الأوراق المالية التالية ("الأوراق المالية المستهدفة")

- 1- أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية.
- 2- الطروحات الأولية في الأسواق المالية.
- 3- حقوق الأولوية في السوق المالية السعودية الرئيسية والموازية ، والدخول في مزادات فترة الأسهم المتبقية خلال فترة طرح حقوق الأولوية.
- 4- صناديق الاستثمار في الأسهم المدرجة وصناديق الطروحات الأولية في السوق المالية السعودية وأسواق المال لدول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والمتوافقة مع المعايير الشرعية وأهداف الصندوق الاستثمارية المطروحة طرحاً عاماً والمرخصة من قبل الهيئة أو جهة رقابية مماثلة.
- 5- صناديق الاستثمار العقاري المتداولة (REITs)
- 6- صناديق أسواق النقد المطروحة طرحاً عاماً والمرخصة من قبل الهيئة أو جهة رقابية مماثلة المتوافقة مع أحكام الهيئة الشرعية للصندوق وفي صفقات المرافعة بالريال السعودي مع البنوك السعودية تحت إشراف مؤسسة النقد العربي السعودي وبنوك دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، يقوم مدير الصندوق بإختيار البنوك المصدرة لأدوات أسواق النقد والمرافعات بناءً على التصنيف الائتماني بحد أدنى فئة (A) والصادر عن وكالة موديز للتصنيف الائتماني ، وصناديق المرافعات، وصناديق المتاجرة بالسلع ، وصناديق المؤشرات المتداولة (ETF)، والمدارة من قبل مدير الصندوق (وفي حال استثمار الصندوق في أي صندوق آخر من الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق، فإنه سيتم إعادة دفع رسوم الإدارة لتجنب ازدواج تقاضي الرسوم) أو غيره التي تستثمر في أسواق المال.
- 7- الصكوك كحد أقصى 40% من صافي قيمة أصول الصندوق. ويستهدف الصندوق الاستثمار بالصكوك المصنفة كصكوك استثمارية حسب ما تحدده واحدة من ثلاث من وكالات التصنيف الائتماني الدولية والمصنفة بحد أدنى كالتالي: ستاندرد آند بورر BBB- / موديز / BBB3 فتحش BBB- /الصكوك الاستثمارية تعني أن المصدر لديه القدرة الكافية للوفاء بالتزاماته المالية، ونظرًا لوجود عدد كبير من مجموعات إصدارات الصكوك / المصدرين التي ليس لها تصنيف إئتماني فسوف

يعمل الصندوق على توظيف استثماراته في الصكوك الغير مصنفة بحد أعلى 25% من أصول الصندوق وفقاً لضوابط السياسة الداخلية المتبعة للمخاطر والتي يتم اختيارها على أساس التقييم الداخلي للمخاطر لمدير الصندوق على ان لا يزيد الاستثمار بالصكوك المصنفة والغير مصنفة عن 40% من صافي قيمة اصول الصندوق.

ب) يجوز لمدير الصندوق تقليل الحد الأدنى للاستثمار في الأوراق المالية الواردة في الفقرات أعلاه من البند (أ) من هذه المادة من (100%) إلى (0%) في الحالات الاستثنائية ويجوز له تخصيص كافة أصول الصندوق نقداً أو إلى معاملات مربحة قصيرة الأجل.

ج) يلخص الجدول التالي حدود استثمارات الصندوق:

الحد الأقصى لأصول الصندوق	الحد الأدنى لأصول الصندوق	نوع الاستثمار
100%	50%	أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية بما في ذلك الطرح الأولي، و/أو شهادات الإيداع
50%	0%	أسواق الأسهم لدول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والمتوافقة مع المعايير الشرعية.
50%	0%	حقوق الأولوية في السوق المالية السعودية
40%	0%	صناديق الاستثمار في الأسهم وصناديق الطروحات الأولية
40%	0%	صناديق الاستثمار العقاري المتداولة (ريتس)
40%	0%	الصكوك
30%	0%	صفقات المربحة بالريال السعودي ومعاملات قصيرة الأجل ، وصناديق المربحات وصناديق اسواق النقد وصناديق الصكوك ، وصناديق المتاجرة بالسلع، المطروحة طرحاً عاماً والمرخصة من قبل الهيئة ، وصناديق المؤشرات المتداولة (ETF) في السوق السعودي وسوق دول شرق الاوسط وشمال افريقيا

مع مراعاة الحدود المذكورة أعلاه، يلتزم مدير الصندوق باتخاذ قرارات الاستثمار حسب ما يراه مناسباً وفق تقديره المطلق.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح

لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح، ولكن يعاد استثمارها.

4. نفيديكم أن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل.

5. مؤشر الصندوق هو مؤشر آيدل ريتينغز للأسهم السعودية الشرعية IDEALRATINGS SAUDI

SHARIAH INDEX - SIF يتم تزويد خدمة بيانات المؤشر من شركة آيدل ريتينغز

(ب) أداء الصندوق:

1. الجدول التالي يوضح مقارنة للسنوات المالية الثلاث الأخيرة:

السنة	2021	2022	2023
صافي قيمة أصول الصندوق	1,211,982.838	779,222.06	1,215,155.70
صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	10.5371	7.1474	7.6762
أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	أعلى: 12.1282 أدنى: 9.719	أعلى: 11.3290 أدنى: 6.9383	أعلى: 8.612 أدنى: 7.0166
عدد الوحدات المصدرة	115,021.07	109,021.00	158,302.00
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على حملة الوحدات		
نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول	0%	0%	0%
عائد المؤشر الاسترشادي	22.66%	-7.07%	18.56%
عائد الصندوق	7.33%	-32.17%	7.40%
فرق العوائد	-15.33%	-25.10%	-11.16%
نسبة المصروفات	9.20%	14.31%	10.42%

2. سجل الأداء:

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

الفترة	سنة واحدة	ثلاث سنوات	منذ التأسيس
العائد	6.8%	-21.93%	-23.7%
المؤشر الاسترشادي	18.56%	35.15%	-13.35%

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

السنة	2023	2022	2021	2020	2019	منذ التأسيس
العائد	7.40%	-32.17%	7.33%	12.92%	6.36%	-23.7%
المؤشر الاسترشادي	18.56%	-7.07%	22.66%	9.12%	8.37%	-13.35%

ج) جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام:

البند	قيمة المصروف
أتعاب الإدارة	16,502.00
رسوم الحفظ	20,000.00
أتعاب اللجنة الشرعية	10,000.00
أتعاب المحاسب القانوني	35,000.00
أتعاب مجلس إدارة الصندوق	8,000.00
تداول	5,000.00
CMA	7,500.00
Bench Mark	13,125.00
ضريبة القيمة المضافة	11,475.30
اجمالي المصروفات	126,602.30
نسبة المصروفات	10.42%

لا يوجد هناك أي ظروف قرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها.

(د) تم تطبيق قواعد حساب بيانات الأداء وأي افتراض بشكل متسق.

3. التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

لا توجد أي تغييرات جوهرية من شأنها التأثير في أداء الصندوق.

4. ممارسات التصويت السنوية:

لا يوجد تصويت للسنة المنتهية 2023

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي:

أ. يشرف على الصندوق مجلس إدارة معين من قبل مدير الصندوق و تتم الموافقة عليه من قبل هيئة السوق المالية، يتألف مجلس إدارة الصندوق من عضوين مستقلين يعينهم مدير الصندوق وهم:

الأستاذ / مجدي أشقر (عضو مستقل)

الدكتور / عبداللطيف باشيخ (عضو مستقل)

ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس الإدارة :

- الاستاذ مجدي اشقر تمتد خبرة الأستاذ / مجدي عبدالعزيز أشقر لأكثر من عشرين عاما في العمل المصرفي الاستثماري، وتطوير المنتجات والأعمال، وهو سعودي الجنسية. تقلد السيد / مجدي العديد من المناصب القيادية خلال فترة عمله الطويلة التي شملت الخدمات المصرفية الاستثمارية والتخطيط المالي. حصل خلالها على العديد من الشهادات المتخصصة في الاستثمار الأساسي، حصل على دبلوم التخطيط المالي الشخصي، وشهادة مخطط مالي مؤهل من المعهد المصرفي بالرياض

- الدكتور / عبداللطيف باشيخ تمتد خبرته العملية لأكثر من 17 عاما في المجال الأكاديمي المحاسبة المالية والإدارية. بالإضافة الي خبراته السابقة في مجالات التخطيط المالي والإستراتيجي وحوكمة الشركات حصل الدكتور / عبداللطيف باشيخ على درجة الدكتوراة في المحاسبة من جامعة بورتماوث (2003 م) المملكة المتحدة. ودرجة الماجستير في المحاسبة من جامعة شرق إنجلترا في المملكة المتحدة (1999 م). وحصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك عبدالعزيز بجدة (1991 م).

ج. مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها .
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً لللائحة صناديق الاستثمار المعدلة.
- الموافقة على شروط الصندوق وأحكامه وأي تعديل عليها.
- اتخاذ قرار بشأن أي تعامل ينطوي على تعارض في المصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
- الموافقة على تعيين المحاسب القانوني للصندوق الذي يرضه مدير الصندوق.
- الاجتماع ما لا يقل عن (مرتين) سنوياً مع مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق ومسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
- التأكد من التزام مدير الصندوق بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية لمالكي الوحدات وغيرهم من أصحاب المصالح.
- العمل بأمانة لمصلحة الصندوق ومالكي الوحدات مع واجب الإخلاص والاهتمام وبذل الحرص المعقول.

د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة :

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (8,000 ريال) مبلغ مقطوع سنوياً يتم خصمها من أصول الصندوق.

هـ. لا يوجد أي تعارض محقق أو محتمل بين مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق.

و. لا يوجد عضوية لأعضاء مجلس إدارة الصندوق في مجالس الصناديق الأخرى.

ز- تم خلال الاجتماع الأول المنعقد بتاريخ 11-05-2023 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- الإطلاع على التقرير السنوي والقوائم المالية المعتمدة لصندوق الشامل للأسهم عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 31-12-2022.

- مراجعة أداء الصندوق .

قرارات وتوصيات الاجتماع:

- اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق الشامل عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 31-12-2022

- ضرورة الالتزام باللوائح وشروط وأحكام الصندوق فيما يخص التقارير والإعلانات.

تم خلال الاجتماع الثاني المنعقد بتاريخ 2023/03/14 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- مناقشة تصفية صندوق الشامل للأسهم.

قرارات وتوصيات الاجتماع :

- الموافقة على تصفية صندوق الشامل للأسهم نتيجة عدم وجود جدوى مادية وعدم وجود إقبال من المستثمرين. لكن قد تم العدول عن هذا القرار والعمل على رفع حجم الصندوق في اجتماع مجلس إدارة الصندوق الذي تم في عام 2024.

تم خلال الاجتماع الثالث المنعقد بتاريخ 2023/10/31 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- مناقشة تعديلات غير اساسية في شروط وأحكام الصندوق.

قرارات وتوصيات الاجتماع :

- الموافقة على التعديلات الغير اساسية في شروط وأحكام الصندوق.

ج) مدير الصندوق:

1. اسم وعنوان مدير الصندوق:

مجموعة النفيعي للاستثمار

المملكة العربية السعودية، جدة

طريق الأمير محمد بن عبد العزيز (شارع التحلية)

مركز بن حمران- مكتب (704) ب

ص.ب. 17381 جدة 21484

هاتف: 920002885

فاكس: 966 (12) 6655 723

الموقع الإلكتروني: www.nefaie.com

البريد الإلكتروني: info@nafaie.com

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

لا يوجد مدير صندوق من الباطن.

3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تم تنفيذ جميع استثمارات الصندوق بما يتوافق مع أهداف واستراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الاستثمارية الممكنة آخذين بالاعتبار الالتزام بقيود الاستثمار التي نصت عليها شروط وأحكام الصندوق قدر الإمكان. وفيما يخص ذلك لقد تعرض الصندوق لتجاوز نسبة 10% من صافي أصول الصندوق بسبب تذبذب الأسعار في بعض استثماراته في الشركات التالية: الشركة السعودية لأنابيب الصلب 1320 - شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة 1321 - مصرف الراجحي 1120، وقد تم تصحيح جميع التجاوزات بتاريخ 2023-8-30

4. أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

استطاع صندوق الشامل للأسهم السعودية تحقيق أداء قدره 7.40% مقارنة بالمؤشر الاسترشادي الذي حقق أداء قدرة 18.56% في سنة 2023

5. تغييرات حدثت على شروط وأحكام ومذكرة المعلومات خلال الفترة:

- أجرى مدير الصندوق بعض التعديلات في شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة، والتي من ضمنها:
- تعديل في أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق بإزالة اسم الأستاذ خالد عامر الفارس رئيس المجلس.
 - تعهد مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال المدة النظامية.

6. معلومات أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس:

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى الشروط والأحكام للصندوق.

7. استثمار الصندوق في صناديق استثمار أخرى:

لا يوجد استثمارات للصندوق في صناديق أخرى.

8. عمولات خاصة:

لم يحصل مدير الصندوق على أي عمولات خاصة خلال الفترة.

9. بيانات ومعلومات أخرى:

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى الشروط والأحكام للصندوق.

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق :

منذ تاريخ 2015/06/14م حيث كان مسمى الصندوق آنذاك صندوق النفيعي للطروحات.

11. لا يوجد استثمارات في صناديق أخرى.

(د) أمين الحفظ:

1. اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة الخير المالية

طريق الملك عبد العزيز، حي الوزارات – أبراج مدارات – الدور الثامن

صندوق بريد 69410 ، الرياض 11547

المملكة العربية السعودية

هاتف : 2155678 (11) +966

فاكس : 2191270 (11) +966

الموقع الإلكتروني : www.alkhaircapital.com

2. وصف موجز لواجباته ومسؤوليته:

يقوم أمين الحفظ بحفظ أصول الصندوق والقيام بالخدمات الادارية.

(هـ) مشغل الصندوق:

1. اسم وعنوان مشغل الصندوق:

مجموعة النفيعي للاستثمار

المملكة العربية السعودية، جدة

طريق الأمير محمد بن عبد العزيز (شارع التحلية)

مركز بن حمران- مكتب (704) ب

ص.ب. 17381 جدة 21484

هاتف: 920002885

فاكس: 723 6655 (12) +966

الموقع الإلكتروني: www.nefaie.com

البريد الإلكتروني: info@nefaie.com

2. وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق :

مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته كالاتي

1. تشغيل صندوق الاستثمار.
2. سيحتفظ مشغل الصندوق بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل جميع الصناديق الذي يتولى تشغيلها.
3. اعداد سجل بمالكي الوحدات وحفظه في المملكة.
4. توزيع الارباح على مالكي الوحدات.
5. تقييم اصول الصندوق تقييم كامل وعادل.
6. معاملة طلبات الاشتراك او الاسترداد بالسعر الذي يحتسب عند نقطه التقييم التالية للموعد النهائي لتقديم طلبات الاشتراك والاسترداد.
7. تنفيذ طلبات الاشتراك او الاسترداد بحيث لا تتعارض مع اي احكام تتضمنها لائحة الاستثمار أو شروط وأحكام الصندوق.

و) مراجع الحسابات :

اسم وعنوان المحاسب القانوني:

شركة ابراهيم احمد البسام و شركاؤه محاسبون قانونيون.

الهاتف +966112065333

ص.ب. 69658، الرياض

الموقع الإلكتروني: <https://www.pkfalbassam.com>

ز) القوائم المالية:

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(المدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مالكي الوحدات ومدير صندوق شامل للأسهم
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق شامل للأسهم ("الصندوق") المدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

الخبر

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨ ص ب ٤٦٣٦
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣ ص ب ١٥٦٥١
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤ جدة ٢١٤٥٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣ ص ب ٦٩٦٥٨
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ الرياض ١١٥٥٧

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مالكي الوحدات ومدير صندوق الشامل للأسهم
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها مدير الصندوق.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط. لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه





أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
جدة: ١ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٤ م

الخبر

هاتف: +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس: +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333 ص ب 1551
فاكس: +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 205 5333 ص ب 69659
فاكس: +966 11 205 5444 الرياض 11557

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
١٣٠,٣٨٧	١٠٣,٠١٧	٦	النقد وما في حكمه
٦٧٣,٩٥٧	١,١٤٣,٥٨٦	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٠٤,٣٤٤	١,٢٤٦,٦٠٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤١,٢٢٢	٣١,٤٤٨	٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤١,٢٢٢	٣١,٤٤٨		اجمالي المطلوبات
٧٦٣,١٢٢	١,٢١٥,١٥٥	٩	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١٠٩,٠٢١	١٥٨,٣٠٢	٩	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٦,٩٩	٧,٦٨		صافي الموجودات للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
		<u>إيرادات الاستثمارات</u>
٤٠,٥٨٤	١٣٦,٦٩٣	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦٩,٠٧٠)	٦٧,٤٠٤	٧ أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	١٥,١٤١	توزيعات أرباح
(٢٢٨,٤٨٦)	٢١٩,٢٣٨	إجمالي أرباح (خسائر) الاستثمارات
		<u>أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى</u>
(١٨,٠١٤)	(١٦,٥٠٢)	١٠ أتعاب إدارة
(١٩,٩٤٥)	(٢٠,٠٠٠)	١٠ أتعاب حفظ
(٩,٩٧٤)	(١٠,٠٠٠)	١٠ أتعاب الهيئة الشرعية
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	١٠ أتعاب مهنية
--	(٨,٠٠٠)	١٠ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٣,٢١٠)	(٤٢,٧٥٤)	١٠ مصروفات أخرى
(١٥٦,١٤٣)	(١٣٢,٢٥٦)	اجمالي المصروفات
(٣٨٤,٦٢٩)	٨٦,٩٨٢	صافي ربح (خسارة) السنة
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
--	--	الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى
(٣٨٤,٦٢٩)	٨٦,٩٨٢	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة لمالكي الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مقترح مطروح طرماً عاماً)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
١,٢١٢,٨٨٣	٧٦٣,١٢٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
		<u>الزيادة (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات</u>
	٣٧٣,١٢٢	٩ مشاركات جديدة خلال السنة
(٦٥,١٣٢)	(٨,٠٧١)	٩ قيمة الوحدات المستردة خلال السنة
١,١٤٧,٧٥١	١,١٢٨,١٧٣	صافي التعامل في الوحدات
(٣٨٤,٦٢٩)	٨٦,٩٨٢	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
٧٦٣,١٢٢	١,٢١٥,١٥٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		الأنشطة التشغيلية
(٣٨٤,٦٢٩)	٨٦,٩٨٢	صافي ربح (خسارة) السنة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٦٩,٠٧٠	(٦٧,٤٠٤)	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤٨,٠٩٢)	(٤٠٢,٢٢٥)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١١,٦٢٦	(٩,٧٧٤)	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥٢,٠٢٥)	(٣٩٢,٤٢١)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
--	٣٧٣,١٢٢	متحصلات من مشاركات من حملة الوحدات
(٦٥,١٣٢)	(٨,٠٧١)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(٦٥,١٣٢)	٣٦٥,٠٥١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣١٧,١٥٧)	(٢٧,٣٧٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٤٧,٥٤٤	١٣٠,٣٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٠,٣٨٧	١٠٣,٠١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الشامل للأسهم (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الشامل للأسهم (صندوق أسهم النفعي للطروحات الأولية سابقاً)، (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق أسهم استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق. تمت الموافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بموجب قرار الهيئة رقم (٣٤٤-٣٠١٥ م) بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٥ م، بهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية والطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية ودول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة المعلومات الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل والاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفق معايير الشريعة الإسلامية بالإضافة إلى إتاحة فرصة لشريحة واسعة من المستثمرين للاستفادة من فرص نمو الاقتصاد السعودي تحقيق أداء يتفوق على أداء المؤشر العام لسوق الأسهم السعودي على المدى المتوسط والطويل.

يتم إنهاء الصندوق في الحالات التالية:

رغبة مدير الصندوق في إنهاء الصندوق وعدم استمراره، أو انخفاض صافي أصول الصندوق عن الحد الأدنى المحدد في اللوائح و التعليمات و التعاميم الصادرة من هيئة السوق المالية.

ويلتزم مدير الصندوق بإشعار مالكي الوحدات قبل واحد وعشرون (٢١) يوماً على الأقل من تاريخ وقوع حالة الإنهاء المنصوص عليها في بندي "حالات الإنهاء" (أ) و(ب) المذكورين أعلاه بقرار مدير الصندوق بتصفية الصندوق وسيقوم مدير الصندوق بإخطار هيئة السوق المالية قبل إنهاء الصندوق.

٢- الجهة المنظمة

يدار الصندوق من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار وهي شخص اعتباري مرخص له وفقاً لائحة الأشخاص المرخص لهم بموجب ترخيص رقم (٧٠٨٢-٣٧) وتاريخ ١٣ شعبان ١٤٢٨ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٠٧ م، ويقع عنوان مدير الصندوق في مدينة جدة شارع الأمير محمد بن عبد العزيز (التحلية سابقاً) مركز بن حمران.

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) طبقاً للقرار رقم ١٩٩٠-٦-٢٠٠٦ م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ٢٢٠٢-٢٠٢١ في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) والتي تحدد متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح جميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

٣- أسس إعداد القوائم المالية

١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية ("القوائم المالية") للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة والمعتمدة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

٢/٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث تم قياسها بالقيمة العادلة) وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. عوضاً عن ذلك تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٣/٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة بالقوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق (العملة الوظيفية). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١/٤ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى المحافظ الاستثمارية.

٢/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والالتزامات المالية

الاثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولي.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم هذه التصنيفات بناءً على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية. وفي تاريخ القوائم المالية الحالية يحتفظ الصندوق فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

- يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا استوفى الشرطين التاليين:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ) أدوات الدين

- يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تستوفي الشروط التالية:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ب) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدية بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الإثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح أو خسارة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للصندوق بإستلام تلك الدفعات.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للصندوق اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الصندوق لنموذج أعماله في إدارة الموجودات المالية.

١/٢/٤ تقييم نموذج الأعمال

يقوم الصندوق بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك أفضل طريقة لإدارة الأعمال يتم تقديم هذه المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة المطالبات المالية التي تمويلها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى مديري الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

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

٢/٢/٤ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الصندوق يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع المالي؛
- الدفع مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (مثال، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع)؛
- الخصائص التي تعدل العرض مقابل القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة تعديل أسعار.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢/٢/٤ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة (تتمة)

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لأسنلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت، أو عندما تم نقلها وإما (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع المخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو (ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم إعفائه من الإلتزام بموجب الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا، فقط إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي الصندوق التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٣/٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤/٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أي لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع.

٥/٤ الضرائب / الزكاة

الضريبة أو الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الإلتزام في هذه القوائم المالية.

٦/٤ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

تعد حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات على أنها حقوق ملكية وتتكون من وحدات مصورة وأرباح محتفظ بها.

أ) وحدات قابلة للاسترداد

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تشمل جميع المميزات التالية:

- يسمح لحاملي الوحدة بحصة تناسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة التصفية.
- الأداة في فئة الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- إن جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى ذات سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر غير حقوق حاملي الوحدات في الأسهم لحقوق ملكية الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة السنوية إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة والتغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق على مدى عمر الأداة.

تطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦-٣٢ أ - ب، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات عن الإستيفاء بأي من الخصائص أو إستيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها لمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة إلى الحاملي الوحدات. وفي حالة إستيفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص وإستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات من تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات لحقوق ملكية.

تصنف توزيعات الصندوق على أنها توزيعات أرباح مدفوعة في قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات.

ب) التداول بالوحدات

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية من قبل أشخاص طبيعيين أو معنويين. يتم تحديد قيمة حقوق ملكية الصندوق في نهاية كل يوم عمل، ووفقاً لأغلاق نفس اليوم ("يوم التقييم") بقيمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لاجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة).

٥- الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات علاقة.

اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ تغيرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كلاً من الفترات الحالية والمستقبلية.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

أساس الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد القوائم المالية طبقاً لأساس الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:
• في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
• في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب أن يكون للصندوق القدرة على أن يستخدم / يصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والاقصى.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسب للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، وفي حالة عدم وجود سوق نشطة يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة بأكثر قدر ممكن.

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٠	٢٦
١٣٠,٣٥٧	١٠٢,٩٩١
١٣٠,٣٨٧	١٠٣,٠١٧

أرصدة لدى البنوك
نقدية بمحفظة الصندوق

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
	التكلفة	القيمة العادلة
أسواق الأسهم السعودية	٩٤٣,٠٢٧	١,١٤٣,٥٨٦
محفظة الخير كابيتال	٩٤٣,٠٢٧	١,١٤٣,٥٨٦
	٩٤٣,٠٢٧	١,١٤٣,٥٨٦

١/٧ حركة الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	محفظة الخير كابيتال	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في بداية السنة	٧٩٤,٩٣٥	٦٧٣,٩٥٧
أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الموجودات	(٢٦٩,٠٧٠)	٦٧,٤٠٤
صافي الإضافات (الإستبعادات) خلال السنة	١٤٨,٠٩٢	٤٠٢,٢٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٦٧٣,٩٥٧	١,١٤٣,٥٨٦

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٧٣٤	٥,٣٥٦	أتعاب الحفظ
٤,٢٥٠	٥,٢٨٢	أتعاب الإدارة
٢,٤٩٣	٢,٣٢٩	أتعاب الرقابة الشرعية
٢٢,١٦٩	١٠,٤٧٦	أتعاب مهنية
٦,٥٧٦	٨,٠٠٥	مطلوبات أخرى
٤١,٢٢٢	٣١,٤٤٨	

٩- عدد الوحدات القائمة والاشتراكات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
قيمة الوحدات	عدد الوحدات	قيمة الوحدات	عدد الوحدات	
١,٢١٢,٨٨٣	١١٥,٠٢١	٧٦٣,١٢٢	١٠٩,٠٢١	الرصيد الافتتاحي
(٣٨٤,٦٢٩)	--	٨٦,٩٨٢	--	صافي الدخل (الدخل) الشامل
--	--	٣٧٣,١٢٢	٥٠,٢٨١	اشتراكات خلال السنة
(٦٥,١٣٢)	(٦,٠٠٠)	(٨,٠٧١)	(١,٠٠٠)	الوحدات المستردة خلال السنة
٧٦٣,١٢٢	١٠٩,٠٢١	١,٢١٥,١٥٥	١٥٨,٣٠٢	الوحدات في نهاية السنة

١٠- أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية إلى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٧٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق تحتسب كل يوم تقويم على أساس سنوي وتدفع لمدير الصندوق في نهاية كل ربع ميلادي.

التزاماً باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي، بعقد سنوي بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً، تحتسب يومياً وتخصم من صافي قيمة الأصول سنوياً ويتم دفعها شهرياً لصالح أمين الحفظ.

يتحمل الصندوق بعض الرسوم والمصاريف التالية التي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الإتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية:

- أتعاب المحاسب القانوني.
- أتعاب الهيئة الشرعية.
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق.
- رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع تداول.
- رسوم رقابية.
- رسوم المراجعة والإفصاح.
- مصروفات ورسوم التعامل.
- مصروفات أخرى (يجب ألا تتجاوز جميع المصاريف الأخرى نسبة ٠,٥% من إجمالي قيمة أصول الصندوق سنوياً).

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق.

جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون إعطاء أو منح أي ضمانات.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصنتها في نهاية السنة:

الرصيد		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٤,٢٥٠	٥,٢٨٢	١٨,٠١٤	١٨,٩٧٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة ومجموعه النفيعي للاستثمار*
٤,٢٥٠	٥,٢٨٢					

*الرصيد المستحق لمدير الصندوق (أتعاب إدارة) ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الموجودات المالية	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي
النقد وما في حكمه	-	١٣٠,٣٨٧	١٣٠,٣٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٧٣,٩٥٧	-	٦٧٣,٩٥٧
الاجمالي	٦٧٣,٩٥٧	١٣٠,٣٨٧	٨٠٤,٣٤٤

المطلوبات المالية

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي
-	-	٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢
-	-	٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢

القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٦٧٣,٩٥٧	-	-
٦٧٣,٩٥٧	-	-

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
١٠٣,٠١٧	١٠٣,٠١٧	--	<u>الموجودات المالية</u>
١,١٤٣,٥٨٦	--	١,١٤٣,٥٨٦	<u>النقد ومافي حكمه</u>
١,٢٤٦,٦٠٣	١٠٣,٠١٧	١,١٤٣,٥٨٦	موجودات مالية بالقيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			<u>المطلوبات المالية</u>
٣١,٤٤٨	٣١,٤٤٨	--	<u>مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى</u>
٣١,٤٤٨	٣١,٤٤٨	--	
القيمة العادلة			
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
--	--	١,١٤٣,٥٨٦	<u>موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>
--	--	١,١٤٣,٥٨٦	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

١٣- إدارة المخاطر المالية

١/١٣ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد والتحكم بالمخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وأحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الأساليب أدناه.

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل العمولات ومخاطر السعر الأخرى.

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

جميع معاملات الصندوق وأرصنته بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق.

لا يعترض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الصندوق أي أدوات مالية تحمل عمولة.

(٣) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تتشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق النقد/المال السعودية.

يدير مدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية عن طريق الإستثمار في مختلف القطاعات (إيضاح ٢/٨)، إن التأثير على قيمة حقوق الملكية (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات كما في تاريخ قائمة المركز المالي) بسبب تغير محتمل معقول من إستثمارات حقوق الملكية على أساس تركيز قطاعي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

يدير مدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية عن طريق الإستثمار في مختلف القطاعات، إن التأثير على قيمة حقوق الملكية (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات كما في تاريخ قائمة المركز المالي) بسبب تغير محتمل معقول من إستثمارات حقوق الملكية على أساس تركيز قطاعي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر بسبب عدم الوفاء بالالتزام.

لا يتعرض الصندوق حالياً لأي مخاطر إئتمانية جوهرية. حيث إن الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ الاستثمارية وكذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف إئتماني جيد.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف ذات جداره إئتمانية منخفضة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٧٣,٩٥٧	١,١٤٣,٥٨٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٠,٣٨٧	١٠٣,٠١٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٠٤,٣٤٤	١,٢٤٦,٦٠٣	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير ملائمة جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال فترة قصيرة من بعد تاريخ المركز المالي.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية غير المشتقة:
--	٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
--	٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية غير المشتقة:
--	٣١,٤٤٨	٣١,٤٤٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
--	٣١,٤٤٨	٣١,٤٤٨	

(د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملاء والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

(هـ) تقدير القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي، يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) تقدير القيمة العادلة

إن الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تصنيفها بالتالي ضمن المستوى الأول، تتضمن أدوات حقوق ملكية. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة إن وجدت، بالقيمة العادلة في المستوى الأول.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يحدد الصندوق ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية للصندوق حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (حسب الفئة) الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة:

أدوات حقوق الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المستوى الأول	١,١٤٣,٥٨٦	٦٧٣,٩٥٧
المستوى الثاني	--	--
المستوى الثالث	--	--
	١,١٤٣,٥٨٦	٦٧٣,٩٥٧

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ الاستثمارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل قيمتها الدفترية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

٢/١٣ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة من أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق العوائد لحاملي الوحدات والمنافع لأصحاب المصالح الأخرى، وكذلك الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال لدعم أنشطة الاستثمار للصندوق.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات والاسترداد المتعلّقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

إجمالي المطلوبات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك	٣١,٤٤٨	٤١,٢٢٢
صافي الدين المعدل	(١٠٣,٠١٧)	(١٣٠,٣٨٧)
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	(٧١,٥٦٩)	(٨٩,١٦٥)
نسبة الدين إلى رأس المال المعدل	١,٢١٥,١٥٥	٧٦٣,١٢٢
	%٥,٩	%١١,٧

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- التغييرات في شروط واحكام الصندوق
في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ م قام مدير الصندوق طبقاً للأنحة صناديق الاستثمار بإخطار كل من هيئة السوق المالية وحاملي الوحدات ب خطاب يفيد
بإجراء بعض التعديلات على شروط واحكام الصندوق.

١٥- الموقف الزكوي
تم تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم مميز ٣١١٩٠٨٢٩٢١ بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٧
ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٦- آخر يوم للتقييم
كان يوم التقييم الأخير للصندوق للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤ م).