

صندوق الشامل للأسهم

التقرير السنوي

2024

أ) معلومات صندوق الإستثمار:

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 المراجبات 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 بوررBBB- / موديز / BBB3 فتشBBB- /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 مرابحة قصيرة الأجل بالريال السعودي مع البنوك السعودية تحت اشراف مؤسسة النقد العربي السعودي.

يقوم مدير الصندوق بإختيار البنوك المصدرة لأدوات أسواق النقد والمراجبات 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 آيديل 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 طرحا عاما والمرخصة من قبل الهيئة أو جهة رقابية مماثلة.
- 5- صناديق الاستثمار العقاري المتداولة (REITs)
- 6- صناديق أسواق النقد المطروحة طرحا عاما والمرخصة من قبل الهيئة أو جهة رقابية مماثلة المتوافقة مع أحكام الهيئة الشرعية للصندوق وفي صفقات المرابحة بالريال السعودي مع البنوك السعودية تحت اشراف مؤسسة النقد العربي السعودي وبنوك دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، يقوم مدير الصندوق بإختيار البنوك المصدرة لأدوات أسواق النقد والمرابحات بناءً على التصنيف الائتماني بحد أدنى فئة (A) والصادر عن وكالة موديز للتصنيف الائتماني ، وصناديق المرابحات، وصناديق المتاجرة بالسلع ، وصناديق المؤشرات المتداولة (ETF)، والمدارة من قبل مدير الصندوق (وفي حال استثمار الصندوق في أي صندوق اخر 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 اصول 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 بور-BBB- / موديز / BBB3 فتش-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 وفقًا 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 مرابحة 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 الطرقات الأولية
40%	0%	صناديق الاستثمار العقاري المتداولة (رييتس)
40%	0%	الصكوك
30%	0%	صفقات المرابحة بالريال السعودي ومعاملات قصيرة الأجل ، وصناديق المرابحات 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 آيديل ريتينغز

(ب) أداء الصندوق:

1. الجدول التالي يوضح مقارنة للسنوات المالية الثلاث الأخيرة:

السنة	2022	2023	2024
صافي قيمة أصول الصندوق	779,222.06	1,215,155.70	1,526,127.14
صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	7.1474	7.6762	6.7687
أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	أعلى: 11.3290 أدنى: 6.9383	أعلى: 8.612 أدنى: 7.0166	أعلى: 8.0455 أدنى: 6.5853
عدد الوحدات المصدرة	109,021.00	158,302.00	226,703.74
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على حملة الوحدات		
نسبة الأصول المقترضة من اجمالي قيمة الأصول	0%	0%	0%
عائد المؤشر الاسترشادي	-7.07%	18.56%	4.39%
عائد الصندوق	-32.17%	7.40%	-11.82%
فرق العوائد	-25.10%	-11.16%	-16.21%
نسبة المصروفات	14.31%	10.42%	10.47%

2. سجل الأداء:

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

الفترة	سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	منذ التأسيس
العائد	-11.82%	35.76%-	%-22.15	-32.31%
المؤشر الاسترشادي	4.39%	15.01%	53.94%	-9.55%

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

السنة	2024	2023	2022	2021	2020	2019	منذ التأسيس
العائد	-11.82%	7.40%	-32.17%	7.33%	12.92%	6.36%	-32.31%
المؤشر الاسترشادي	4.39%	18.56%	-7.07%	22.66%	9.12%	8.37%	-9.55%

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

البند	قيمة المصروف
أتعاب الإدارة	56,352.62
رسوم الحفظ	23,000.00
أتعاب المحاسب القانوني	46,000.00
أتعاب مجلس إدارة الصندوق	8,000.00
تداول	5,750.00
CMA	7,500.00
Bench Mark	13,125.00
اجمالي المصروفات	159,727.62
نسبة المصروفات	10.47%

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

د) تم تطبيق قواعد حساب بيانات الأءاء وأى افتراض بشكل متسق.

3. التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

قرر مدير الصندوق خلال فترة إصدار التقرير والقوائم المالية السنوية لعام 2024 م بعدم استمرار تشغيل الصندوق والعمل على تصفيته، وتم ذلك في تاريخ 2025/01/29 م بسبب عدم وجود جدوى مادية من استمرار التشغيل. وقد قام مدير الصندوق بإشعار الهيئة ومالكى الواحدات بخطة اجراءات تصفية الصندوق وتستكمل إجراءات التصفية والإهاء خلال عام 2025م.

4. ممارسات التصويت السنوية:

لا يوجد تصويت للسنة المنتهية 2024

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 رئيس للمجلس غير مستقل وعضوين مستقلين يعينهم مدير الصندوق وهم:

الأستاذ / عبدالله السديس (رئيس المجلس – عضو غير مستقل)

الأستاذ / مجدي أشقر (عضو مستقل)

الدكتور / عبداللطيف باشيخ (عضو مستقل)

ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس الإدارة :

- الأستاذ عبدالله السديس لديه خبرة عملية واسعة في القطاع المالي والاستثمار العقاري تمتد إلى أكثر من 16 عامًا، وقد شغل عدة مناصب قيادية حيث تقلد منصب رئيس الوساطة للخير كابيتال ونائب الرئيس ومدير المنطقة الوسطى والرئيس التنفيذي بمجموعة النفيعي للاستثمار ومدير الوحدة المركزية في إدارة الاستثمار والوساطة المالية في شركة الراجحي المالية. ويحمل الأستاذ عبدالله السديس درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال قسم التسويق من جامعة الملك سعود.

- الاستاذ مجدي اشقر تمتد خبرته لأكثر من عشرين عاما في العمل المصرفي الاستثماري، وتطوير المنتجات والأعمال، وهو سعودي الجنسية. تقلد السيد / مجدى 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 طرفا 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 يرشحه 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 ادارة الصندوق ومصالح الصندوق.

و. لا يوجد عضوية لأعضاء مجلس إدارة الصندوق في مجالس صناديق الأخرى، عدا رئيس المجلس الأستاذ عبدالله السديس يوجد لديه عضويات في صناديق أخرى وهي كالتالي:

اسم الصندوق	مدير الصندوق
صندوق مكين الشرق	النفيعي للاستثمار
صندوق سكك تلاله العقاري	النفيعي للاستثمار
صندوق الليوان ريزيدنس	النفيعي للاستثمار
صندوق الرمال جولدن فيلا العقاري	النفيعي للاستثمار
صندوق الرحاب التجاري	النفيعي للاستثمار
صندوق واجهة قرطبة	النفيعي للاستثمار
صندوق العليا ووك	النفيعي للاستثمار

ز- تم عقد عدة إجتماعات خلال العام لمناقشة عدد من الموضوعات وذلك حسب التالي:

تم خلال الاجتماع الأول المنعقد بتاريخ 17-01-2024 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- مناقشة تجاوز نسبة أكثر من 10% من صافي أصول الصندوق في أسهم كل من (الشركة السعودية لأنابيب الصلب 1320 وشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة 1321 ومصرف الراجحي 1120).

- مناقشة إلغاء قرار تصفية الصندوق الشامل الذي تمت مناقشته في الاجتماع المنعقد بتاريخ 2023/03/14.

- مناقشة زيادة عدد أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

قرارات وتوصيات الاجتماع:

- ضرورة الالتزام بقيود الاستثمار المحدده في لائحة صناديق الاستثمار.

- الموافقة على إلغاء قرار تصفية الصندوق.

- السعي لرفع حجم الصندوق.

- الموافقة على زيادة عدد أعضاء مجلس إدارة الصندوق بتعيين الأستاذ عبدالله السديس رئيس للمجلس والأستاذ فيصل العثمان عضو غير مستقل.

تم خلال الاجتماع الثاني المنعقد بتاريخ 2024/03/12 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- الإطلاع على التقرير السنوي والقوائم المالية المعتمدة لصندوق الشامل للأسهم عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 2023/12/31م.

- مراجعة أداء الصندوق .

قرارات وتوصيات الاجتماع:

- اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق الشامل عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 2023/12/31م.

- ضرورة الالتزام باللوائح وشروط وأحكام الصندوق.

تم خلال الاجتماع الثالث المنعقد بتاريخ 2024/05/28 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- مناقشة التزام الصندوق بمتطلبات نشر البيانات في الوقت المحدد.

- مناقشة تغيير مراجع الحسابات إلى شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية بدلا من شركة ابراهيم احمد البسام وشركاؤه.

- مناقشة تعديلات في شروط وأحكام الصندوق.

قرارات وتوصيات الاجتماع :

- ضرورة الالتزام باللوائح والمتطلبات.

- الموافقة على تعيين مراجع الحسابات إلى شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.

- الموافقة على تعديلات في شروط وأحكام الصندوق.

تم خلال الاجتماع الرابع المنعقد بتاريخ 2024/08/01 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- الاطلاع على القوائم المالية الأولية لصندوق الشامل للأسهم عن الفترة المنتهية في 2024/06/30م.

قرارات وتوصيات الاجتماع :

- اعتماد القوائم المالية الأولية لصندوق الشامل للأسهم عن الفترة المنتهية في 2024/06/30م.

تم خلال الاجتماع الخامس المنعقد بتاريخ 2024/10/07 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- مناقشة تعديل قرار زيادة عدد أعضاء مجلس إدارة الصندوق الذي تم اتخاذه في الإجتماع المتعقد بتاريخ 2024-01-17م.
 - مناقشة تغيير اللجنة الشرعية للصندوق من شركة البوابة الدولية للاستشارات إلى شركة الشبيلي للمحاماة والاستشارات القانونية.
 - مناقشة تعديلات في شروط وأحكام الصندوق.
- قرارات وتوصيات الإجتماع :
- مناقشة تعديل قرار زيادة عدد أعضاء مجلس إدارة الصندوق بتعيين الأستاذ عبدالله السديس رئيس للمجلس.
 - الموافقة على تعيين شركة الشبيلي للمحاماة والاستشارات القانونية لتكون المستشار الشرعي للصندوق.
 - الموافقة على تعديلات الشروط والأحكام.

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)
ص.ب. 17381 جدة 21484

هاتف: 920002885، فاكس: 6655 723 (12) +966

الموقع الإلكتروني: www.nefaie.com

البريد الإلكتروني: CSU@nefaie.com

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

لا يوجد مدير صندوق من الباطن.

3. أنشطة الإستثمار خلال الفترة:

تم تنفيذ جميع إستثمارات الصندوق بما يتوافق مع أهداف واستراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الإستثمارية الممكنة آخذين بالاعتبار الالتزام بقيود الإستثمار التي نصت عليها شروط وأحكام الصندوق قدر الإمكان.

أداء صندوق الإستثمار خلال الفترة:

أداء صندوق الشامل للأسهم بنسبة %11.82- مقارنة بالمؤشر الإسترشادي الذي حقق أداء بنسبة % 4.39 في سنة 2024م

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

أجرى مدير الصندوق بعض التعديلات في شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة، والتي من ضمنها:

- تعيين الأستاذ عبدالله السديس رئيس مجلس إدارة للصندوق.
- تغيير مراجع الحسابات إلى شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية بدلاً من شركة ابراهيم احمد البسام وشركاؤه وتغيير قيمة الأتعاب من 35,000 ريال إلى 40,000 ريال.
- تغيير اللجنة الشرعية للصندوق من شركة البوابة الدولية للاستشارات إلى شركة الشيبلي للمحاماة والاستشارات القانونية.
- توضيح رسوم المؤشر الإسترشادي حسب الاتفاقية المبرمه.
- تعديل تفاصيل المصروفات والأتعاب الأخرى بحيث تحتسب من صافي أصول الصندوق بدلاً من أن تحتسب من إجمالي أصول الصندوق.
- تعديل الفترة الزمنية لنشر التقارير لتتوافق مع لائحة صناديق الإستثمار.

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

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى الشروط والأحكام للصندوق.

6. استثمار الصندوق في صناديق استثمار أخرى:

لا يوجد إستثمارات للصندوق في صناديق أخرى.

7. عمولات خاصة:

لم يحصل مدير الصندوق على أي عمولات خاصة خلال الفترة.

8. بيانات ومعلومات أخرى:

لمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى الشروط والأحكام للصندوق.

9. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق :

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

10. لا يوجد استثمارات في صناديق أخرى.

(د) أمين الحفظ:

1. اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة الخير المالية

المملكة العربية السعودية، طريق الملك عبد العزيز، حي الوزارات - أبراج مدارات - الدور الثامن

صندوق بريد 69410 ، الرياض 11547

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)
ص.ب. 17381 جدة 21484

هاتف: 920002885، فاكس: 6655 723 (12) +966

الموقع الإلكتروني: www.nefaie.com

البريد الإلكتروني: CSU@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 آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.

الرياض، حي العليا، طريق العروبة : ص.ب. 8335 : هاتف +966114169361

الموقع الإلكتروني: www.rsmksa.com

ز) القوائم المالية:

صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة مجموعة النقيعي للإستثمار)

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

صندوق الشامل للاسهوم (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام مطروح
(شدار من قبل شركة مجموعة القيعي للاستثمار)

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

<u>صفحة</u>	<u>مهرس</u>
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة صافي أصول التصفية
٥	قائمة التغيرات في صافي أصول التصفية
١٤ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مالكي الوحدات
صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام مفتوح
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تحت التصفية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للتصفية لصندوق الشامل للأسهم - صندوق استثمار عام مفتوح (تحت التصفية) - صندوق أسهم ("الصندوق") والمُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة صافي أصول التصفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة التغيرات في صافي أصول التصفية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، صافي أصول التصفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة التغيرات في صافي أصول التصفية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية "المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه - إعداد القوائم المالية على أساس التصفية المحاسبي

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم "٢" المرفق بالقوائم المالية، والذي يشير إلى قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥م، بالموافقة على خطة تصفية الصندوق. وبناءً عليه، تم إعداد البيانات المالية المرفقة باستخدام أساس المحاسبة على أساس التصفية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤م).

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريره السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بآية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية "المبادئ" ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ، وهو المسؤول كذلك عن الرقابة الداخلية التي يراها أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية للتصفية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها مدير الصندوق.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٥ م)

صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

قائمة صافي أصول التصفية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	ايضاح	
		الموجودات
١,٥٥٥,٤٥٧	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠٥,٢٧٤	٨	تقد وما في حكمه
٢,١٦٠,٧٣١		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٥٧٥,٣٥٢	٩	مستحق مقابل الوحدات المستردة
٥٩,١٩٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٣٤,٥٤٧		مجموع المطلوبات
١,٥٢٦,١٨٤		صافي قيمة أصول التصفية العائدة لمالكي الوحدات
٢٢٥,٤٦٩	١١	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٦,٧٧		قيمة الوحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام مقترح
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي أصول التصفية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٢١٥,١٥٥		الفائض من صافي الأصول بعد التصفية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٠٩,٢١٧)	٧	(خسائر) محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٥٠٣	٧	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٨٣٥	٧	إيرادات من توزيعات أرباح
(٤٩,٠٠٣)	١٠	أتعاب إدارة
(٢٠,٠٠٠)	١٠	أتعاب حفظ
(١٢٠,٧٦١)		مصاريف أخرى
(٣٧١,٦٤٣)		صافي الدخل للسنة
		التغيرات من المعاملات للوحدات:
٢,٣٩٠,٢٢٩		متحصلات مقابل الوحدات المصدرة خلال السنة
(٥٧٥,٣٥٢)		وحدات مستردة غير مدفوعة خلال السنة
(١,١٣٢,٢٠٥)		الدفع مقابل الوحدات المستردة خلال السنة
٦٨٢,٦٧٢		صافي التغير من معاملات الوحدات
١,٥٢٦,١٨٤		الفائض من صافي الأصول بعد التصفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام متوج
(شأن من قبل شركة مجموعة النجعي للاستثمار)

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

١ - معلومات عامة

إن صندوق الشامل للأسهم ("الصندوق") هو صندوق اسهم مفتوح المدة مطروح طرأ عاماً يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية والطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية ودول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، بما يتفق مع ضوابط الاستثمار الشرعية المعتمدة من الهيئة الشرعية للصندوق. ويجوز للصندوق الاستثمار في جميع قطاعات الأسواق المالية وكذلك الاستثمار في صناديق المراجعات وصناديق أسواق النقد وصناديق الصكوك وصناديق المتاجرة بالسلع وصناديق المؤشرات المتداولة، سواء المدارة من قبل مدير الصندوق أو غيره التي تستثمر في السوق المالية السعودية والمرخصة لها من هيئة السوق المالية أو/و بأسواق المال لدول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

مدير ومشغل الصندوق هو شركة مجموعة النجعي للاستثمار، وتم تعيين شركة الخير كابيتال السعودية كأمين حفظ للصندوق.

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥م)، كما أن آخر تحديث للشروط والأحكام بتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م).

وفي التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق كياناً مستقلاً. وبناء على ذلك، يقوم الصندوق بإعداد قوائمته المالية. علاوة على ذلك، يعتبر حاملو الوحدات مالكي أصول الصندوق.

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تكون القواعد سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، وتلزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، كما تلزم القواعد صناديق الاستثمار بتقديم إقرار بالمعلومات حول الزكاة إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، بما في ذلك القوائم المالية المراجعة وسجلات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأي بيانات أخرى مطلوبة من قبل الهيئة. وبموجب القواعد، لا تخضع صناديق الاستثمار للزكاة، شريطة عدم مشاركتها في أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق جباية الزكاة على مالكي وحدات الصندوق.

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

٢ - الاستمرارية وتصفية الصندوق

أ- قرار التصفية:

بالإشارة إلى المادة (١٨) من شروط وأحكام الصندوق والتي تنص "إذا رغب مدير الصندوق بإنهاء الصندوق، فيجب عليه إشعار الهيئة وملاك الوحدات كتابياً برغبته في ذلك قبل مدة لا تقل عن واحد وعشرين (٢١) يوماً من التاريخ المستهدف لإنهاء الصندوق دون الإخلال بالشروط والأحكام الخاص بالصندوق." والى المادة (٢٢) فقرة (هـ) من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي تنص "يجب على مدير الصندوق إشعار الهيئة ومالكي الوحدات كتابياً بتفاصيل خطة وإجراءات إنهاء الصندوق قبل مدة لا تقل عن (٢١) يوماً من التاريخ المزمع إنهاء الصندوق فيه، ودون الإخلال بشروط وأحكام الصندوق."

قرر مدير الصندوق عدم الاستمرار في الصندوق وتصفيته بسبب انخفاض قيمة الأصول وعدم القدرة المالية على الاستمرار في العمليات. وقد أخطر مدير الصندوق مجلس إدارة صندوق الشامل للأسهم بقرار التصفية بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥م، وتمت الموافقة على قرار التصفية بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة. وفي ٢ فبراير ٢٠٢٥م، تم إخطار هيئة السوق المالية وحاملي الوحدات بقرار تصفية الصندوق.

ونظراً لما سبق، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية على أساس التصفية: مبادئ ومتطلبات الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين، والذي يتطلب إعداد قائمة صافي أصول التصفية وقائمة التغيرات في صافي أصول التصفية والإيضاحات المرفقة بها.

صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام مفتوح
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

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

٢ - تصفية الصندوق (تتمة)

ب- خطة التصفية

- تم اعتماد خطة التصفية وإنهاء الصندوق في مجلس الإدارة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٥م كما يلي:
- إشعار هيئة السوق المالية ومالكي الوحدات والأطراف ذات علاقة عن تصفية الصندوق بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٥م.
 - التخارج من جميع الأوراق المالية خلال الفترة من ٤ فبراير ٢٠٢٥م إلى ١٧ فبراير ٢٠٢٥م.
 - سداد جميع المستحقات الواجب سدادها من أصول الصندوق على سعر الوحدة عند التصفية بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م.
 - سداد مستحقات الأطراف ذات العلاقة ومالكي الوحدات طبقاً للتواريخ المتوقعة ٢٦ و ٢٧ فبراير ٢٠٢٥م.
 - سيتم إرسال إشعاراً لهيئة السوق المالية ومالكي الوحدات بالإنهاء من تصفية الصندوق طبقاً للتاريخ المتوقع في ٦ مارس ٢٠٢٥م. والإعلان على موقع مدير الصندوق وموقع السوق المالية "داول" عن إنتهاء مدة تصفية الصندوق في نفس التاريخ.

ج- معلومات المصفي

المصفي: مدير الصندوق - شركة مجموعة النفيعي للاستثمار

ص.ب: ١٧٣٨١ - الرمز البريدي: ٢١٤٨٤

شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز - مركز بن حمران - الدور السابع - جدة - المملكة العربية السعودية.

هاتف: ٠١٢٦٦٥٥٠٧١

موقع الكتروني: <https://nefaie.com>

بريد إلكتروني: compliance@nefaie.com

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية: المبادئ ومتطلبات الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتطلب المعيار تقدير الدخل والتكاليف المستقبلية، والمبالغ المتوقعة تحقيقها من تصفية الأصول وتسوية الالتزامات حتى تاريخ انتهاء عملية التصفية وفقاً للافتراضات التي ينظمها المعيار.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

المحاسبة على أساس التصفية

بناءً على إخطار التصفية وتقديم خطة التصفية إلى هيئة أسواق المال، فإن تصفية الصندوق تعتبر حتمية، وبالتالي يتم تطبيق المحاسبة على أساس التصفية للفترة وفقاً لمتطلبات المعيار. وفقاً للمعيار، يتم قياس الأصول بالمبلغ النقدي أو التعويض المتوقع تحقيقه عند التخلص من تلك الأصول، والالتزامات بالمبلغ التعاقدية المستحق لتسوية تلك الالتزامات.

٤ - صافي أصول التصفية

تمثل صافي أصول التصفية القيمة المتوقعة للتصفية المتوفرة لحاملي الوحدات عند تصفية الصندوق. ويتوقع الصندوق فائض دخل تصفية عن تكاليفه خلال عملية التصفية، كما هو مبين في قائمة صافي أصول التصفية، ويتوقع حصول مالكي الوحدات للفائض البالغ صافي قيمة أصول التصفية نتيجة لعملية التصفية.

صندوق الشامل للاسهام (تحت التصفية)
صندوق استثماري عام مفتوح
(شدار من قبل شركة مجموعة القبعي للاستثمار)

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

٥ - الأرصدة الافتتاحية	
بلغت الأرصدة الافتتاحية لحساب التصفية في سجلات الصندوق كما في ١ يناير ٢٠٢٤م كما يلي:	
١ يناير ٢٠٢٤م	إيضاح
	موجودات
١,١٤٣,٥٨٦	٧
١٠٣,٠١٧	٨
١,٢٤٦,٦٠٣	
	مطلوبات
٣١,٤٤٨	
٣١,٤٤٨	
	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
	مجموع المطلوبات
١,٢١٥,١٥٥	
	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١٥٨,٣٠٢	١١
	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٧,٦٨	
	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)
٦ - مصادر النقد واستخداماته	
التدفقات النقدية المستلمة أو المدفوعة:	
٢٠٢٤م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٧١,٦٤٣)	صافي خسارة السنة
٣٠٩,٢١٧	تعديلات لتسوية صافي (خسارة) السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣١,٥٠٣)	خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٣,٩٢٩)	(أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,٤٧١,٧٠٦)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٨٢,١٢١	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٧٤٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧٥٥,٧٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٣٩٠,٢٢٩	محصل من إصدار وحدات
(١,١٣٢,٢٠٥)	مسدد لاسترداد وحدات
١,٢٥٨,٠٢٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥٠٢,٢٥٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٣,٠١٧	النقد وما في حكمه، بداية السنة
٦٠٥,٢٧٤	النقد وما في حكمه، نهاية السنة
	معاملات غير نقدية
٥٧٥,٣٥٢	مستحق مقابل الوحدات المستردة خلال السنة

صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفد)
صندوق استثماري عام مفتوح
(مُدار من قبل شركة مجموعة النجعي للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ - الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية الرئيسي وأسهم الشركات المدرجة في السوق السعودية الموازية (نمو)، فيما يلي حركة تلك الاستثمارات:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦٧٣,٩٥٧	١,١٤٣,٥٨٦	الرصيد، بداية السنة
١,٨٦٤,٣٤٢	٨,٤٧١,٧٠٦	إضافات إلى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة خلال السنة
(١,٤٦٢,١١٧)	(٨,٠٩١,٣٣٨)	مبيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة
٦٧,٤٠٤	٣١,٥٠٣	أرباح غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٤٣,٥٨٦	١,٥٥٥,٤٥٧	الرصيد، نهاية السنة

ب- فيما يلي ملخص بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي حسب القطاع:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	عدد الأسهم	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٣٩٦,٩٤٥	٣٨٦,٠٦٥	١٠,٨٢٠	قطاع البنوك والخدمات المالية
٢٠٦,٤٨٨	١٣٢,٥٨٢	٥,٠٥٤	قطاع الزراعة والأغذية الأساسية
٢٠٥,٣٩١	٢١٨,٠٤٠	١١,١٤٠	قطاع التجزئة
١٩٧,٦٧٦	٢٠٤,٩١١	٢,٦٢٠	قطاع الرعاية الصحية والأدوية
١٧٠,٣٩٤	١٨٨,٤٤٦	٥,٣٣٠	قطاع الطاقة
١٤٤,٧٢٠	١٧١,٦٧٢	٢,١٦٠	قطاع البتروكيماويات
١١٦,٤٠٦	١٠٧,٠٥٦	٢٩٠	قطاع المرافق العامة
٦٨,٦٣٧	٦٥,٨٣٤	١,٦٧٠	قطاع العقارات وإدارة التطوير العقاري
٤٨,٨٠٠	٤٩,٣٤٨	١,٢٢٠	قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات
١,٥٥٥,٤٥٧	١,٥٢٣,٩٥٤	٤٠,٣٠٤	

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	عدد الأسهم	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
٢٢٨,٩٩٠	٢٢٥,٩١٨	٤,٦٠٠	قطاع إنتاج الأغذية
١٩١,٣٣٣	١٦٥,٥٨٦	٣,٠٥٠	قطاع البنوك والخدمات المالية
١٥٠,٦٣٠	١٢٨,٠٦٠	٣,٦٠٠	قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات
١٤١,٤٧٠	١٣٣,٠٢٠	٨٥٠	قطاع الرعاية الصحية والأدوية
١١٥,٥٠٠	١١٧,٥٥٠	٣,٥٠٠	قطاع الطاقة
١٠٣,٣٥٠	٩٠,٥٧٠	١,١٥٠	قطاع المرافق العامة
٦٦,٨٠٠	٦٧,٨٣٤	٨٠٠	قطاع المواد الأساسية
٥٩,٨٨٤	٦٤,٠٨٩	٣,٨٠٠	قطاع التجزئة
٣٩,٠٦٠	٣٨,٩٠٠	٣٠٠	قطاع التأمين
٣٦,٥٧٠	٣٤,٦٥٦	٤,٦٠٠	قطاع إدارة وتطوير العقارات
١,١٤٣,٥٨٧	١,٠٧٦,١٨٣	٢٦,٢٥٠	

ج- باع الصندوق خلال السنة استثمارات بالقيمة العادلة بصفافي قيمة دفترية بلغت ٨,٠٩١,٣٣٨ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٤٦٢,١١٧ ريال سعودي) وذلك مقابل ٧,٧٨٢,١٢١ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٥٩٨,٨١٠ ريال سعودي)، مما نتج عن ذلك خسائر محققة قدرها ٣٠٩,٢١٧ ريال سعودي (٢٠٢٣م: أرباح محققة ١٣٦,٦٩٣ ريال سعودي).

د- خلال السنة حقق الصندوق إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ٩٥,٨٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٥,١٤١ ريال سعودي).

٨ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٦	٦٠٣	نقد لدى البنك
١٠٢,٩٩١	٦٠٤,٦٧١	نقدية محفظة الصندوق
١٠٣,٠١٧	٦٠٥,٢٧٤	

مستحق حول القوائم المالية (تتمتة)
مستحق مقابل الوحدات المستردة
مستحق مقابل الوحدات المستردة قيمة استرداد عدد ٨٥,٣١١ وحدة بمبلغ ٥٧٥,٣٥٢ ريال سعودي في نهاية السنة، وتم سداد
مستحق خلال الفترة اللاحقة.

مستحق مقابل الوحدات المستردة
مستحق مقابل الوحدات المستردة قيمة استرداد عدد ٨٥,٣١١ وحدة بمبلغ ٥٧٥,٣٥٢ ريال سعودي في نهاية السنة، وتم سداد
المستحق خلال الفترة اللاحقة.

٩ - مستحق مقابل الوحدات المستردة
مستحق مقابل الوحدات المستردة قيمة استرداد عدد ٨٥,٣١١ وحدة بمبلغ ٥٧٥,٣٥٢ ريال سعودي في نهاية السنة، وتم سداد
المستحق خلال الفترة اللاحقة.

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتألف الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً كيانات الأعمال التي
يكون لبعض مدير الصندوق أو الإدارة العليا مصلحة فيها.

في سياق الأنشطة العادية للصندوق، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط
وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الصندوق.

أ- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
١٦,٥٠٢	٤٩,٠٠٣	أنعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة مجموع النفيعي للاستثمار
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أنعاب حفظ	أمين الحفظ	شركة الخير كابيتال السعودية
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

- رسوم إدارة الصندوق: يستحق مدير الصندوق أنعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق، تحتسب على أساس
يومي وتدفع لمدير الصندوق بنهاية كل ٣ شهور.

- أنعاب أمين الحفظ: ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً تخصم من صافي أصول الصندوق، تحتسب يومياً وتدفع شهرياً لأمين الحفظ.

- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة: يحصل كل عضو إدارة مستقل على مكافأة قدرها ٢,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع، وبحد أقصى ٨,٠٠٠
ريال سعودي سنوياً للعضوين معاً.

١١ - وحدات الصندوق

٢٠٢٤ م	عدد الوحدات، بداية السنة
١٥٨,٣٠٢	اشتركاكات خلال السنة
٣٠٩,٤٠٣	الوحدات المستردة خلال السنة
(٢٤٢,٢٣٦)	عدد الوحدات، نهاية الفترة
٢٢٥,٤٦٩	

١٢ - إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة

التعرض للمخاطر

تعد إدارة المخاطر جزءاً لا يتجزأ من الاستثمار وعملية التشغيل، يمكن تقسيم إدارة المخاطر إلى إدارة المخاطر المالية وإدارة المخاطر
التشغيلية وقياس المخاطر المستقلة. تشمل إدارة المخاطر المالية جميع عناصر عملية الاستثمار. يسمح عدد من أنظمة إدارة المخاطر لمدير
الصندوق بملاحظة أي انحرافات عن المراكز المستهدفة والأهداف. تشمل إدارة المخاطر التشغيلية النقاط الأربعة للخسائر المحتملة وهي:
العمليات والنظم والأشخاص والأحداث الخارجية. تعد إدارة المخاطر وظيفة مستقلة وهي منفصلة وظيفياً عن إدارة العمليات وإدارة المحافظ.

يعد قسم إدارة المخاطر هو المسؤول الرئيسي عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول
في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة للصندوق.

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشنقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من
الأسهم المدرجة في السوق الرئيسي والسوق الموازي (نمو).

تم منح مدير الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الأصول تماشياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مدير الصندوق بمراقبة الالتزام
بتوزيعة الأصول المستهدفة ومكون المحفظة على أساس يومي. في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات
المستهدفة، فإن مدير الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الأهداف المحددة وضمن الحدود الزمنية المقررة.

صندوق السائل لديهم (بحد التصفية)
صندوق استثماري عام ذاتي ح
(مدار من قبل شركة مجموعة النيجي للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده المحفوظ به في حساب المتاجرة، ورصيده لدى أمين الحفظ والموجودات الأخرى. لأغراض إعداد تقارير إدارة المخاطر يقوم الصندوق بدراسة وتجميع كل عناصر التعرض لمخاطر الائتمان مثل مخاطر التعثر في السداد الفردية للمدين ومخاطر القطاع.

إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر "الأطراف الأخرى" مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بالصندوق.

قد ينتج عن أنشطة الصندوق مخاطر في التسوية. "مخاطر التسوية" هي مخاطر الخسارة بسبب فشل منشأة في الوفاء بالتزاماتها بتقديم النقد أو الأوراق المالية أو الموجودات الأخرى المتفق عليها تعاقدياً.

بالنسبة لكل المعاملات تقريباً، يقلل الصندوق من هذه المخاطر من خلال إجراء تسويات عن طريق وسيط نظامي لضمان تسوية الصفقة فقط عندما يكون الطرفان قد أوفيا بالتزامات التسوية التعاقدية.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
نقد لدى البنك	٢٦	٦٠٣
	٢٦	٦٠٣

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

مخصص الانخفاض في القيمة

يوجد لدى الصندوق استثمارات في سندات حقوق الملكية فقط المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لذلك، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إيداع النقد وما في حكمه للصندوق بشكل رئيسي لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني "A-". لا تعد مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية جوهرياً.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبة عند الوفاء بالتزاماته المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً بأصول مالية أخرى.

يهدف مدير الصندوق إلى ضمان أن يكون لديه دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، بما في ذلك الاسترداد المقدر للوحدات، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الصندوق للخطر.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

يتم اعتبار استثمارات الصندوق في الأوراق المالية المدرجة على أنها قابلة للتحقق بشكل سريع حيث أنه يتم تداولها بشكل نشط في السوق الرئيسي والسوق الموازي (نمو).

يدير الصندوق مخاطر السيولة الخاصة به عن طريق الاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية التي من المتوقع أن تتم تصفيتها خلال مدة قصيرة.

صندوق السائل للأهم (بعت التنشئية)
صندوق استراتيجي عام مقترح
(مُدار من قبل شركة مجموعة الفيبي للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢ - إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
المستحق مقابل الوحدات المستردة خلال السنة	(٥٧٥,٣٥٢)	-	-	-	(٥٧٥,٣٥٢)
مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٥٩,١٩٥)	-	-	-	(٥٩,١٩٥)
إجمالي المطلوبات المالية	(٦٣٤,٥٤٧)	-	-	-	(٦٣٤,٥٤٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	خلال ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	أكثر من سنة	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٣١,٤٤٨)	-	-	-	(٣١,٤٤٨)
إجمالي المطلوبات المالية	(٣١,٤٤٨)	-	-	-	(٣١,٤٤٨)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار حقوق الملكية على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمليته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يوجد لدى الصندوق أي مخاطر متعلقة بصرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات تتم بالريال السعودي.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محافظته الاستثمارية من حيث التركيز القطاعي.

مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولات من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. يراقب مدير الصندوق المراكز يومياً لضمان الحفاظ عليها ضمن حدود الفجوة المحددة، إن وجدت. ليس لدى الصندوق أصول أو التزامات مالية تحمل عمولة. لذلك، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العمولات.

صندوق في الشامل نال سهم (مخت انحصاراً)
صندوق استثماري عام معنوح
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

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

١٢ - إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق مع الأدوات المالية سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمار.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية؛

- المتطلبات لـ:

- الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛
- تسوية المعاملات ومراقبتها؛ و
- التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها.

- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة؛

- الامتثال للمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى؛

- وضع خطط طوارئ؛

- التدريب والتطوير المهني؛

- المعايير الأخلاقية ومعايير الأعمال؛ و

- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً

القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام،

- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناء على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق واقتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناء على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف أصول الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناء على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق الشامل للأسهم (تحت التصفيه)
مسددة، استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمارات)

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

١٢ - إدارة المخاطر والأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

نماذج التقييم (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٢٠٢٤ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٥٥٥,٤٥٧	-	-	١,٥٥٥,٤٥٧
٢٠٢٣ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٤٣,٥٨٦	-	-	١,١٤٣,٥٨٦

خلال السنة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٣ - آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة أصول في نهاية كل يوم تقييم وإن آخر يوم تقييم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٤ - الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة، قام مدير الصندوق بإشعار مجلس إدارة صندوق الشامل بقرار تصفية الصندوق بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥، حيث تم استعراض كافة التفاصيل المتعلقة بهذا القرار. وفي يوم ٣٠ يناير ٢٠٢٥، تم عقد اجتماع لمجلس الإدارة، حيث تم الموافقة على قرار التصفية بشكل رسمي من قبل المجلس. بناءً على ذلك، وبتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٥ م تم إشعار هيئة السوق المالية ومالكي الوحدات بقرار تصفية الصندوق.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٥ م).