

صندوق الشامل للأسهم السعودية



مجموعة النفيعي للإستثمار
AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

التقرير السنوي

2021



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 المراجحات و صناديق اسواق النقد و صناديق الصكوك وصناديق المتاجرة بالسلع وصناديق المؤشرات المتداولة (ETF) ، سواء المدارة من قبل مدير الصندوق أو غيره التي تستثمر في السوق المالية السعودية و المرخصه 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 أند بور- BBB / موديز / BBB3 / فنتش- BBB- /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 والمراجحات 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 SIF - IDEALRATINGS SAUDI SHARIAH INDEX . يتم تزويد خدمة بيانات المؤشر من شركة آيدل ريتينغز ، ويمكن للمستثمرين متابعة أداء المؤشر بشكل ربع سنوي على الموقع الإلكتروني الخاص بمجموعة النفيعي للإستثمار.



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 إشراف 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 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 أند بورر BBB- / موديز / BBB3 فتنش 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 اختبارها على أساس التقييم الداخلي للمخاطر لمدير الصندوق على ان لا يزيد الاستثمار بالصكوك المصنفة والغير مصنفة عن 40% من صافي قيمة أصول 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 الطروحات الأولية
%40	%0	صناديق الاستثمار العقاري المتداولة (ريتس)
%40	%0	الصكوك
%30	%0	صفقات المربحة بالريال السعودي ومعاملات قصيرة الأجل ، وصناديق المراجعات وصناديق اسواق النقد وصناديق الصكوك ، وصناديق المتاجرة بالسلع، المطروحة طرحا عاما 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 مناسبا وفق تقديره المطلق.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح، ولكن يعاد استثمارها.

4. تتاح تقارير الصندوق 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:

2021	2020	2019	السنة
1,212,883	2,235,770	3,041,786	صافي قيمة أصول الصندوق
10.5449	9.8177	8.6945	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
أعلى: 12.1282 أدنى: 9.719	أعلى: 9.871 أدنى: 6.428	أعلى: 8.7759 أدنى: 8.0931	أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
115,021.07	227,728.41	345,728	عدد الوحدات المصدرة
لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على حملة الوحدات			قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة
%0	%0	%0	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول
%22.66	%9.12	%8.37	عائد المؤشر الاسترشادي
%7.33	%12.92	%6.36	عائد الصندوق
%15.33-	%3.8	%2.01-	فرق العوائد
%12.7	%5.57	%7.15	نسبة المصروفات

2. سجل الأداء:

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

منذ التأسيس	ثلاث سنوات	سنة واحدة	الفترة
%5.37	%28.90	%7.33	العائد
%31.68	%45.05	%22.66	المؤشر الاسترشادي

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

2021	2020	2019	منذ التأسيس	السنة
%7.33	%12.92	%6.36	%5.37	العائد
%22.66	%9.12	%8.37	%31.68	المؤشر الاسترشادي



(ج) جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الإستثمار على مدار العام:
2021

البند	قيمة المصروف
أتعاب الإدارة	26,773
أتعاب المحاسب القانوني	21,850
أتعاب اللجنة الشرعية	10,000
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	8,000
رسوم المؤشر الاسترشادي	13,125
رسوم رقابية	7,500
رسوم تداول	5,000
رسوم الحفظ	20,000
عمولات تداول	67,205
ضريبة القيمة المضافة	19,043
اجمالي المصروفات	198,496
نسبة المصروفات	%12.7

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:

يتم استخدام التصويت الإلكتروني في الشركات المستثمر بها عند التاريخ المعلن للجمعية العمومية، وخلال عام 2021 م تم التصويت كالتالي:

المصدر	تاريخ الجمعية العمومية	موضوع التصويت	قرار التصويت
الشركة السعودية لإعادة التأمين	14/07/2021 الجمعية العامة غير العادية	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم وفقاً لما يلي: رأس مال الشركة قبل الزيادة 810,000,000 ريال، ورأس مالها بعد الزيادة سيبلغ 891,000,000 ريال، بنسبة زيادة قدرها 10%. عدد أسهم الشركة قبل الزيادة 81,000,000 سهم، وعدد أسهمها بعد الزيادة سيكون 89,100,000 سهم. ستكون زيادة رأس المال عن طريق منح سهم واحد مقابل كل 10 أسهم مملوكة. ستكون الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة مبلغ 81,000,000 ريال من حساب الأرباح المبقاة. في حال الموافقة على البند، سيكون تاريخ حيازة أسهم المنحة لمساهمي الشركة المالكين للأسهم بنهاية يوم انعقاد الجمعية العامة الغير العادية للشركة والمقيد بسجلات الشركة لدى مركز ايداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية، في حالة وجود كسور أسهم في أي من الأسهم المجانية فسيتم تجميعها في محفظة واحدة لجميع حملة الأسهم وتباع بسعر السوق ثم ستوزع قيمتها على حملة الأسهم المستحقين للمنحة كلاً حسب حصته خلال مدة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم الجديدة المستحقة لكل مساهم. تعديل المادة (8) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة برأس المال. (مرفق) تعديل المادة (9) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة بالانكتاب بالأسهم. (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (2) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (اسم الشركة). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (3) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (اغراض الشركة). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (4) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (المشاركة والتملك في الشركات). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (5) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (المركز الرئيس للشركة). (مرفق).	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (6) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (مدة الشركة). (مرفق)	موافق
		التصويت على صرف مبلغ (4,388,296) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2019م. التصويت على تعديل المادة رقم (7) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (استثمارات الشركة). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (12) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (تداول الأسهم). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (13) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (زيادة رأس المال). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (14) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (تخفيض رأس المال) (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (15) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (إدارة الشركة). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (16) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (انتهاء عضوية المجلس). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (17) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (المركز الشاغر في المجلس). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (18) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (صلاحيات المجلس). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (19) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (مكافأة أعضاء المجلس، والمكافأة الخاصة برئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (20) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (صلاحيات رئيس مجلس الإدارة ومدة عضويته، وعضوية نائب والعضو المنتدب وأمين السر). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (21) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (اجتماعات المجلس). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (22) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (نصاب اجتماع المجلس). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (24) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (الاتفاقيات والعقود). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (25) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (حضور الجمعيات). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (26) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (الجمعية التأسيسية). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (27) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (اختصاصات الجمعية التأسيسية). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (30) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (دعوة الجمعيات). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (32) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (نصاب اجتماع الجمعية العامة العادية). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (33) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (نصاب اجتماع الجمعية العامة غير العادية). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (35) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (قرارات الجمعيات). (مرفق)	موافق
		التصويت على تعديل المادة رقم (37) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (رئاسة الجمعيات وإعداد المحاضر). (مرفق)	موافق



مجموعة النفيعي للاستثمار
AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

موافق	التصويت على تعديل المادة رقم (39) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (تعيين مراجع الحسابات). (مرفق)		
موافق	التصويت على تعديل المادة رقم (41) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (التزامات مراجع الحسابات). (مرفق)		
موافق	التصويت على تعديل المادة رقم (45) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (الزكاة والاحتياطي). (مرفق)		
موافق	التصويت على تعديل المادة رقم (46) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (استحقاق الأرباح). (مرفق)		
موافق	التصويت على تعديل المادة رقم (47) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (خسائر الشركة). (مرفق)		
موافق	التصويت على تعديل المادة رقم (49) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة). (مرفق)		
موافق	التصويت على تعديل المادة رقم (50) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة ب (انقضاء الشركة). (مرفق)		
موافق	التصويت على تحديث لائحة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وأعضاء الإدارة التنفيذية. (مرفق)		
موافق	لتصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة ابتداءً من تاريخ 2021/07/06م وحتى انتهاء الدورة في تاريخ 2024/4/26م، علماً أن المرشحين (المرفقة سيرهم الذاتية) هم 1- الأستاذ/بشار بن عبدالعزيز أبا الخيل. (مستقل) 2- الدكتور/صالح بن حمد الشنقيفي. (من خارج المجلس) 3- الأستاذ/خالد بن عبدالعزيز الحوشان. (من خارج المجلس)	06/07/2021	الشركة السعودية لصناعة الورق الجمعية العامة العادية
موافق	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2020-12-31م	27/06/2021	مدينة المعرفة الاقتصادية الجمعية العامة العادية
موافق	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2020-12-31م		
موافق	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنتي من العام المالي 2021م والربع الأول من العام المالي 2022م، وتحديد أتعابهم وتم التصويت لصالح بريس وتر هوس كوبرز 700,000 ريال سعودي		
امتناع	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الدكتور وليد بن محمد إبراهيم العيسى في عمل منافس لأعمال الشركة. (مرفق)		
موافق	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ 2021-07-28م ومدتها ثلاث سنوات تنتهي في تاريخ 2024-07-27م. وسوف يستخدم التصويت التراكمي لانتخاب الأعضاء. (مرفق) السير الذاتية للمرشحين) وتم التصويت لصالح كل من الاتي المهندس محمد عبدالرحمن محمد شفيق المهندس أحمد طارق عبدالرحمن مراد الأستاذ عبدالله عبدالرحمن عبدالله آل الشيخ المهندس رعد ناصر سعد القحطاني		
موافق	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة ابتداءً من تاريخ 2021-7-28م وحتى انتهاء الدورة في تاريخ 2024-7-27م، علماً بأن المرشحين هم: 1- الدكتور/ جاسم بن شاهين الرميحي (عضو مستقل بمجلس الإدارة) 2- الأستاذ/ أحمد بن عبدالجواد رضا (مرشح من خارج مجلس الإدارة) 3- الأستاذ علي بركات (مرشح من خارج مجلس الإدارة) 4- الأستاذ مدحت فريد بن عباس توفيق (مرشح من خارج مجلس الإدارة) -مرفق السير الذاتية		
موافق	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م	23/06/2021	شركة أكسا للتأمين التعاوني الجمعية العامة العادية
موافق	التصويت على تقرير مراجعي حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على تعيين مراجعي الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسنتي من العام المالي 2021م والربع الأول من العام المالي 2022م وتحديد أتعابهم		
موافق	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن أدائهم خلال العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على صرف مبلغ 1,100,000 ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة يوسف بن أحمد كانو والتي لعضو مجلس الإدارة سعادة الأستاذ/ علي عبدالله كانو مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن وثائق تأمين دون شروط تفضيلية علماً بأن التعاملات لعام 2020م بلغت 20 مليون ريال		
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة يوسف بن أحمد كانو والتي لعضو مجلس الإدارة سعادة الأستاذ/ علي عبدالله كانو مصلحة غير مباشرة فيها وهي عقود الإيجار السنوية لمكاتب الرياض وجدة وصيانة المكاتب ومواقف المركبات وتذاكر طيران الموظفين وغيرها من المصروفات دون شروط تفضيلية علماً بأن التعاملات لعام 2020م بلغت 2.2 مليون ريال		
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة مجموعة الجريسي والتي لعضو مجلس الإدارة سعادة الأستاذ/ عمر عبدالرحمن الجريسي مصلحة غير مباشرة فيها وهي عبارة عن وثائق تأمين دون شروط تفضيلية علماً بأن التعاملات لعام 2020م بلغت 25.9 مليون ريال		



مجموعة النفيعي للإستثمار

AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة ومجموعة اكسا العالمية والتي لأعضاء مجلس الإدارة سعادة الأستاذ / نيكولاس دي نازيل ، والأستاذ/ بول آدمسون، والأستاذ/ علي عبدالله كانو، والأستاذ/ ستيفن واغستاف مصلحة غير مباشرة فيها وهي عقود إعادة إسناد تأمين المخاطر دون شروط تفضيلية حيث بلغت التعاملات لعام 2020م 91.8 مليون ريال		
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة ومجموعة اكسا العالمية والتي لأعضاء مجلس الإدارة سعادة الأستاذ / نيكولاس دي نازيل، والأستاذ/ بول آدمسون، والأستاذ/ علي عبدالله كانو، والأستاذ/ ستيفن واغستاف مصلحة غير مباشرة فيها وهي عمولات إعادة التأمين دون شروط تفضيلية حيث بلغت التعاملات لعام 2020م 5.7 مليون ريال		
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي سوف تتم بين الشركة وشركة اكسا وينتر ثر والتي لأعضاء مجلس الإدارة سعادة الأستاذ/ نيكولاس دي نازيل ، والأستاذ/ بول آدمسون، والأستاذ/ علي عبدالله كانو، والأستاذ/ ستيفن واغستاف مصلحة غير مباشرة فيها وهي برنامج ادخار لموظفي الشركة دون شروط تفضيلية حيث بلغت التعاملات لعام 2020م 815 ألف ريال		
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي سوف تتم بين الشركة ومجموعة اكسا العالمية والتي لأعضاء مجلس الإدارة سعادة الأستاذ/ نيكولاس دي نازيل ، والأستاذ/ بول آدمسون، والأستاذ/ علي عبدالله كانو، والأستاذ/ ستيفن واغستاف مصلحة غير مباشرة فيها وهي برنامج أسهم الأداء للموظفين دون شروط تفضيلية حيث بلغت التعاملات لعام 2020م 573 ألف ريال		
موافق	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م	16/06/2021	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات الجمعية العامة العادية
موافق	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والرابع) والسنوي من العام المالي 2021م، والربع الأول من العام المالي 2022م، وتحديد أتعابه وتم التصويت لصالح شركة العظم والسديري آل الشيخ وشركاؤهم 600,000 ريال		
موافق	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية (إضافية) على المساهمين عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م بواقع 0.20 ريال لكل سهم وبإجمالي مبلغ 12 مليون ريال أي بما يعادل 2% من رأس مال الشركة، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وسيتم الإعلان عن تاريخ وطريقة توزيع الأرباح لاحقاً		
موافق	التصويت على صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ 1.8 مليون ريال بواقع 200 ألف ريال لكل عضو عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م		
موافق	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2021م		
موافق	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما سبق ، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة		
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة ساسكو وشركة نهاز للإستثمار، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن قيام شركة أسطول النقل (شركة تابعة) بإنتاج موقع من شركة نهاز للإستثمار بمبلغ (683.000 ريال سنوياً) لمدة عام ميلادي، وذلك لغرض استخدامه كمقر لشركة أسطول النقل وسكن للعمالة، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة ساسكو وشركة داكن للإعلان، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن تقديم خدمات وأعمال في مجال الدعاية والإعلان لمدة عام ميلادي، علماً بأن مبلغ التعامل خلال عام 2020م بلغ 62 ألف ريال ، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		



مجموعة النفيعي للإستثمار
AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة ساسكو وشركة ملكية للاستثمار، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي والأستاذ/ سليمان بن علي الخضير والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان، وهي عبارة عن إتفاقية إدارة محفظة استثمارية بشركة الأهلي كابيتال بقيمة (50 مليون ريال) تنتهي بإشعار خطي بين الطرفين، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة نهاز للاستثمار، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن عقد إستنتاج شركة زيتي للخدمات البترولية لمحطتين رقم (1، 2) من شركة نهاز للاستثمار بمبلغ (1.1 مليون ريال سنوياً) ولمدة عشرة سنوات إعتباراً من 2018/01/01م قابلة للتجديد، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة نجمة المدائن للعقارات، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن عقد إستنتاج شركة زيتي للخدمات البترولية لمحطة رقم (8) من شركة نجمة المدائن للعقارات بمبلغ (300 ألف ريال سنوياً) ولمدة عشرة سنوات تبدأ من 2020/04/29م، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة نجمة المدائن للعقارات، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن عقد إستنتاج شركة زيتي للخدمات البترولية لمحطة رقم (10) من شركة نجمة المدائن للعقارات بمبلغ (800 ألف ريال سنوياً) ولمدة عشرة سنوات تبدأ من 2020/04/29م، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة نجمة المدائن للعقارات، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن عقد إستنتاج شركة زيتي للخدمات البترولية لمحطة رقم (11) من شركة نجمة المدائن للعقارات بمبلغ (250 ألف ريال سنوياً) ولمدة ثمانية سنوات تبدأ من 2020/05/01م، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة نهاز للاستثمار، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن مشتريات وقود من شركة زيتي للخدمات البترولية من قبل شركة نهاز للاستثمار لمدة عام ميلادي، علماً بأن مبلغ التعامل خلال عام 2020م بلغ 36 ألف ريال، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
لا	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة مجموعة نجمة المدائن، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن مشتريات وقود من شركة زيتي للخدمات البترولية من قبل شركة مجموعة نجمة المدائن لمدة عام ميلادي، علماً بأن مبلغ التعامل خلال عام 2020م بلغ 49.13 ألف ريال، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة زوايا العقارية، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن مشتريات وقود من شركة زيتي للخدمات البترولية من قبل شركة زوايا العقارية لمدة عام ميلادي، علماً بأن مبلغ التعامل خلال عام 2020م بلغ 7.07 ألف ريال، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين شركة زيتي للخدمات البترولية (شركة تابعة) وشركة بوابة المرح، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي، والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي، وهي عبارة عن تأجير شركة بوابة المرح لغرف سكنية بمحطة رقم (2) التابعة لشركة زيتي للخدمات البترولية لمدة عام ميلادي، علماً بأن مبلغ التعامل خلال عام 2020م بلغ 24.78 ألف ريال، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		



امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين شركة ساسكو وشركة ملكية للاستثمار، والتي لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة فيها وهم الأستاذ/ إبراهيم بن محمد الحديثي والأستاذ/ سلطان بن محمد الحديثي والأستاذ/ سليمان بن علي الخضير والأستاذ/ ماجد بن محمد العثمان، وهي عبارة عن إتفاقية توريد مياه مع شركة روعوفي عبر صندوق مياه استثماري لمدة ثلاث سنوات إعتباراً من ديسمبر 2020م، ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الأعمال والعقود (مرفق)		
تم التصويت	التصويت على إنتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة (الثالثة عشرة) والتي تبدأ من تاريخ 30 يونيو 2021م ولمدة ثلاثة سنوات تنتهي في 29 يونيو 2024م (مرفق السير الذاتية للمرشحين) وتم التصويت لكل من الآتي الدكتور سلطان بن عبدالسلام ابراهيم عبدالسلام الأستاذ خالد عبدالرحمن علي الخضيري الأستاذة أسماء بنت طلال جميل حمدان الأستاذ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز السديس المهندس أحمد طارق عبدالرحمن مراد		
نعم	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة (الثالثة عشرة) التي تبدأ من تاريخ 30 يونيو 2021م ولمدة ثلاثة سنوات تنتهي في 29 يونيو 2024م، علماً أن المرشحين (المرفق سيرهم الذاتية) هم: • الأستاذ/ ماجد بن ناصر بن محمد السبيعي (عضو مستقل). • الدكتور/ عبدالله بن صغير محمد الحسيني (من خارج المجلس). • الأستاذ/ علي بن محمد بن إبراهيم الحديثي (من خارج المجلس)		
نعم	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة، وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة ابتداءً من 1-6-2021م، وحتى انتهاء الدورة في تاريخ 27-4-2024م، علماً أن المرشحين المرفق سيرهم الذاتية هم: 1. الأستاذ/ وليد بن إبراهيم شكري. 2. الأستاذ/ خالد بن عبدالله العنقري. 3. الأستاذ/ مدحت بن فريد توفيق. 4. الدكتور/ عمرو بن خالد كردي	01/06/2021	شركة الإتصالات السعودية الجمعية العامة العادية
نعم	التصويت على لائحة عمل لجنة المراجعة. (مرفق)		
نعم	التصويت على القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2020م	25/05/2021	شركة الخليج للتدريب والتعليم الجمعية العامة العادية
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2020م		
نعم	التصويت على تقرير مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2020م		
	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للأرباح (الثاني والثالث والرابع والسوي) من العام المالي 2021م والرابع الأول من العام المالي 2022م وتحديد أتعابه وتم التصويت لصالح شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (البسام وشركاؤه) - تقدم بعرض بقيمة 450 ألف ريال		
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ارباح نقدية على المساهمين عن العام المالي المنتهي في 31/12/2020م بواقع (0.25) ربع ريال لكل سهم والتي تعادل نسبة (2.5%) من القيمة الاسمية للسهم الواحد بمبلغ إجمالي قدره (11.250.000) إحدى عشر مليوناً ومائتان وخمسون ألف ريال، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية وسيتم الإعلان عن تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً		
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2020م		
نعم	التصويت على صرف مبلغ (900.000) تسعمائة ألف ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2020م		
نعم	التصويت على تفويض مجلس إدارة الشركة بصلاحيته الجمعية العامة للمساهمين بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة للمساهمين أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما اسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة عن هيئة السوق المالية تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة		



مجموعة النفايعي للإستثمار
AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

نعم	التصويت على سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة		
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م	24/05/2021	شركة دله للخدمات الصحية
نعم	التصويت على القوائم المالية الموحدة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		الجمعية العامة العادية
نعم	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م		
نعم	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي 2020م		
	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسوي من العام المالي 2021م، والربع الأول من العام المالي 2022م، وتحديد أتعابه وتم التصويت لصالح شركة برايس وتر هاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (الأتعاب ريال 2,245,000		
امتناع	التصويت على صرف مبلغ 1.800.000 ريال ب مكافأة وتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م		
نعم	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وبين المهندس/ طارق بن عثمان القصبى حيث لديه مصلحة مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقد تقديم استشارات ادارية يقوم بتقديمها للشركة علماً ان التعاملات للعام 2020 بلغت 668,382 ريال علماً انه لا يوجد شروط تفضيلية بهذا العقد		
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والاجراءات التنظيمية الصادرة عن هيئة السوق المالية تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة		
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2021م		
نعم	. التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 م	19/05/2021	شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
نعم	. التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 م		الجمعية العامة العادية
نعم	. التصويت على القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 م		
نعم	. التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن إدارتهم خلال السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 م		
تم التصويت	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصيات لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسوي من العام المالي 2021م والربع الأول من العام المالي 2022م وتحديد أتعابه وتم التصويت لصالح شركة العظم والسديري وال الشيخ وشركاؤهم محاسبون . ومراجعون قانونيون		
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وعضو مجلس الإدارة الأستاذ / صالح محمد حمد الحمادي مصلحة مباشرة علماً بأن طبيعة التعامل عبارة عن إيجار مبني سكني للأطباء والإداريين كما بلغت قيمة التعامل العام السابق 2020 م مبلغ (10,003,000.00 ريال) عشرة ملايين وثلاثة آلاف ريال علماً بأنه لا يوجد شروط تفضيلية		
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وعضو مجلس الإدارة الأستاذ / محمد صالح محمد الحمادي مصلحة مباشرة علماً بأن طبيعة التعامل عبارة عن خدمات رسائل نصية وتطبيقات جوجل , كما بلغت قيمة التعامل العام السابق 2020م مبلغ (1,645,928.00 ريال) مليون وستمائة وخمسة وأربعون ألف وتسعمائة وثمانية وعشرون ريال علماً بأنه لا يوجد شروط تفضيلية		
امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وعضو مجلس الإدارة الأستاذ / صالح محمد حمد الحمادي مصلحة مباشرة علماً بأن طبيعة التعامل عبارة عن خدمات مساندة وتوريد , كما بلغت قيمة التعامل العام السابق 2020م مبلغ (827,348.00 ريال) ثمانمائة وسبعة وعشرون ألف وثلاثمائة وثمانية وثمانية وأربعون ريال علماً بأنه لا يوجد شروط تفضيلية		



امتناع	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة وعضو مجلس الإدارة الأستاذ / صالح محمد حمد الحمادي مصلحة مباشرة علماً بأن طبيعة التعامل عبارة عن إيجار مبني سكني للأطباء والإداريين كما بلغت قيمة التعامل العام السابق 2020 م مبلغ (630,000.00 ريال) ستمائة وثلاثون ألف ريال علماً بأنه لا يوجد شروط تفضيلية (مرفق)		
نعم	التصويت على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين عن العام 2020م بمبلغ إجمالي قدره (1,000,000.00 ريال) مليون ريال		
نعم	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31م بمبلغ قدره (60 مليون ريال) بواقع (0.5 ريال) للسهم ما يعادل (5 %) من القيمة الاسمية للسهم على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، علماً بأنه سيتم تحديد تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً		
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعين من نظام الشركات وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق وفقاً للشروط الواردة في الضوابط و الإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة		
نعم	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 ميلادي	05/05/2021	شركة الجبس الأهلية
نعم	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 ميلادي		
نعم	التصويت على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 ميلادي		
تم التصويت	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والرابع) والقوائم السنوية من العام المالي 2021 ميلادي والربع الأول من عام 2022 ميلادي وتحديد اتعابه وتم التصويت لصالح مكتب الخراشي وشركاؤه محاسبون ومراجعون قانونيون		
نعم	التصويت على ابراء ذمة اعضاء مجلس الادارة عن العام المالي 2020 ميلادي		
نعم	التصويت على توصية مجلس الادارة بتوزيع ارباح للمساهمين عن العام المالي 2020 ميلادي بمبلغ 19.000.000 ريال (تسعة عشر مليون ريال) بواقع (60 هللة) للسهم والتي تمثل نسبة 6 % من راس المال وتكون أحقية الأرباح المقترح توزيعها لمالكي أسهم الشركة المقيدين في سجلات شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة وسيكون صرف الأرباح بإذن الله اعتباراً من 23 مايو 2021 ميلادي . الموافق 11 شوال 1442 هجرية		
نعم	التصويت على توصية مجلس الادارة بتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الادارة للعام المالي (2020/12/31 ميلادي) بمبلغ إجمالي 2.250.000 ريال بواقع مائتين وخمسون الف ريال لكل عضو		

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 المجلس (عضو غير مستقل) وعضوين مستقلين يعينهم مدير الصندوق وهم:

الأستاذ / ابراهيم العبود (رئيس مجلس إدارة الصندوق)

الأستاذ / مجدي أشقر (عضو مستقل)

الدكتور / عبداللطيف باشيخ (عضو مستقل)



- الأستاذ إبراهيم العبود خبرة أكثر من 17 سنة في الوساطة والمبيعات والتسويق وخدمة العملاء . عمل لدى الراجحي الماليه في 2003 بدايه حياته المهنيه بقسم الاسهم والمرابحات وانضم الى مجموعة النفيعي في منتصف 2008 وتقلد العديد من المناصب فيها. خلال الفترة من ديسمبر 2018 الى منتصف 2020 م تم تكليفه بمنصب الرئيس التنفيذي المكلف والعضو المنتدب وعضو مجلس الادارة في "مجموعة النفيعي للاستثمار" وكذلك تم تعيينه رئيس مجلس الادارة لعدة صناديق عامة وخاصة تابعة لمجموعة النفيعي للاستثمار

- 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 / 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 إنجوليا في المملكة المتحدة (1999 م). وحصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك عبدالعزيز بجدة (1991 م).

ج. تشمل 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 للائحة 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 اعضاء 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- عضوية أعضاء مجلس إدارة الصندوق في مجالس الصناديق الأخرى:

اسم الصندوق	اسم العضو
صندوق تشارك	ابراهيم علي العبود
صندوق تشارك	مجدي أشقر
صندوق تشارك	عبداللطيف باشيخ

ز- تم خلال الاجتماع الأول المنعقد بتاريخ 2021-06-22 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- الإطلاع على التقرير السنوي والقوائم المالية المعتمدة لصندوق الشامل للأسهم عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 2020-31-12

- مراجعة أداء الصندوق

- مناقشة سياسة التصويت

- التوصية على تعيين المحاسب القانوني (شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه) للسنة المالية 2021م.

قرارات وتوصيات الاجتماع :

- اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق الشامل عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 2020-31-12

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

- اعتماد سياسة التصويت.

- اعتماد تعيين المحاسب القانوني (شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه) للسنة المالية 2021م.

تم خلال الاجتماع الثاني المنعقد بتاريخ 2021/12/14 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- مراجعة أداء الصندوق

- مناقشة تعديل سياسة حقوق التصويت

قرارات وتوصيات الإجتماع :

- التأكيد على ضرورة الالتزام التام بشروط وأحكام الصندوق.

- اعتماد سياسة حقوق التصويت.



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@ nefaie.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 و استراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الاستثمارية الممكنة
أخذين بالاعتبار الالتزام بقيود الاستثمار التي نصت عليها شروط و أحكام الصندوق قدر الإمكان.

4. أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

استطاع صندوق الشامل للأسهم السعودية تحقيق عائدا ايجابيا قدره 7.33% مقارنة بالمعدل الاسترشادي الذي حققه عائد
22.66% في سنة 2021

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

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

- استقالة الأستاذ / علي الزهراني من منصب رئيس مجلس ادارة الصندوق.
- تعيين الأستاذ/ ابراهيم العبود رئيسا لمجلس ادارة الصندوق.



- تغيير أتعاب المحاسب القانوني من 22,942 ريال سعودي سنويا بعد الضريبة الى 21,850 ريال سعودي سنويا دون احتساب الضريبة وذلك بعد توقيع العقد الجديد

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 ادارة 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



2. وصف موجز لواجباته ومسؤوليته:

يقوم أمين الحفظ بحفظ أصول الصندوق والقيام بالخدمات الادارية.

3. رأي أمين الحفظ حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالآتي:

- (أ) إصدار ونقل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الإستثمار وشروط وأحكام الصندوق:
المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.
- (ب) تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الإستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات: المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.
- (ج) مخالفة أي من قيود وحدود الإستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الإستثمار: المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.

(هـ) مشغل الصندوق:

1. اسم وعنوان مشغل الصندوق:

مجموعة النفيعي للإستثمار

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@ nefaie.com

- وصف موجز لواجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق :

مهام مشغل الصندوق وواجباته ومسؤولياته

1. تشغيل صندوق الإستثمار
2. سيحتفظ مشغل الصندوق بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل جميع الصناديق الذي يتولى تشغيلها
3. اعداد سجل بالكي 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 الإستثمار او شروط واحكام الصندوق



(و) مراجع الحسابات :

1. اسم وعنوان المحاسب القانوني:

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

الهاتف +9666600085

ص.ب 15046، جدة 21444

الموقع الإلكتروني: <http://oakcpa.com>

2. بيان حول ما إذا كان المحاسب القانوني يرى:

(أ) أن القوائم المالية أعدت وروجعت طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(ب) فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل , من جميع الجوانب الجوهرية , كما في 31 ديسمبر 2020 م وأدائه المالي وتدفع قاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ

(ب) أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الإستثمار للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ

(ز) القوائم المالية ورأي المحاسب القانوني:

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

(المدار من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

فهرس المحتويات

<u>الصفحة</u>	
	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة/ مالكي الوحدات في صندوق الشامل للأسهم

(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الشامل للأسهم ("الصندوق") المدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة/ مالكي الوحدات في صندوق الشامل للأسهم
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة/ مالكي الوحدات في صندوق الشامل للأسهم
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار)

تتمة) مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدونا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على إستقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥هـ



جدة

بتاريخ: ٢٨/٠٣/٢٠٢٢م

الموافق: ٢٥/٠٨/١٤٤٣هـ

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	إيضاح	
			الموجودات
٤٥٩,٢٨٩	٤٤٧,٥٤٤	(٦)	التقدي وأرصدة لدى البنوك
١,٨٠٩,٥٧٢	٧٩٤,٩٣٥	(٧)	موجودات مالية بالتقديمة العادية من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢,٢٦٨,٨٦١</u>	<u>١,٢٤٢,٤٧٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٣,٠٩١	٢٩,٥٩٦	(٨)	اتعاب إدارة مستحقة
<u>٣٣,٠٩١</u>	<u>٢٩,٥٩٦</u>		إجمالي المطلوبات
٢,٢٣٥,٧٧٠	١,٢١٢,٨٨٣	(٩)	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢٢٧,٧٢٨	١١٥,٠٢١	(٩)	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٩,٨١٧٧</u>	<u>١٠,٥٤٤٩</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة

* الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلى مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
			<u>إيرادات الاستثمارات</u>
٤٦٥,٤٤٠	٤٨٣,٦٧٢	(١٠)	أرباح/(خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٢٨٤	(١٠٠,٣٥٦)	(٧)	أرباح/(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٧,٧٢٤	٣٨٣,٣١٦		إجمالي (خسائر) / أرباح الاستثمارات
			<u>المصروفات</u>
(٤٣,٧٠٣)	(٢٦,٧٧٣)		أتعاب إدارة
(١٧٥,١٦٤)	(١٥٢,٦٨٠)	(١١)	أتعاب حفظ ومصروفات إدارية
(١٦,١٠٤)	(١٩,٠٤٣)		ضريبة القيمة المضافة الغير قابلة للتخصيم
(٢٣٤,٩٧١)	(١٩٨,٤٩٦)		إجمالي المصروفات
٢٧٢,٧٥٣	١٨٤,٨٢٠		الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
-	-		الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للسنة
٢٧٢,٧٥٣	١٨٤,٨٢٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

* الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

<u>السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		إيضاح
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٠٠٥,٩٣٤	٢,٢٣٥,٧٧٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
		<u>الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات</u>
(١,٠٤٢,٩١٧)	(١,٢٠٧,٧٠٧)	(٩) قيمة الوحدات المستردة
<u>١,٩٦٣,٠١٧</u>	<u>١,٠٢٨,٠٦٣</u>	صافي التعامل في الوحدات
٢٧٢,٧٥٣	١٨٤,٨٢٠	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي / (النقص) الوحدات
<u><u>٢,٢٣٥,٧٧٠</u></u>	<u><u>١,٢١٢,٨٨٣</u></u>	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

* الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٧٢,٧٥٣	١٨٤,٨٢٠	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
		تعديلات لـ:
(٤٢,٢٨٤)	١٠٠,٣٥٦	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٠,٤٦٩	٢٨٥,١٧٦	خسارة التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في بنود رأس المال العامل
٨٢٥,١٦١	٩١٤,٢٨١	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٧٦١)	(٣,٤٩٥)	أتعاب إدارة مستحقة
١,٠٥٢,٨٦٩	١,١٩٥,٩٦٢	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٠٤٢,٩١٧)	(١,٢٠٧,٧٠٧)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٠٤٢,٩١٧)	(١,٢٠٧,٧٠٧)	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التمويل
٩,٩٥٢	(١١,٧٤٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٤٤٩,٣٣٧	٤٥٩,٢٨٩	النقدية وما في حكمها في أول السنة
٤٥٩,٢٨٩	٤٤٧,٥٤٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

* الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

(١) الصندوق وأنشطته

- صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي لظروحات الأولوية سابقاً) (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار (مدير الصندوق) لأصاح حملة الوحدات في الصندوق. تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بموجب قرار الهيئة رقم (٣-٣٤-٢٠١٥م) بتاريخ ١٥/٠٤/٢٠١٥م، يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، من خلال استثمار أموال الصندوق في أسهم الطروحات الأولوية في سوق الأسهم السعودية والسوق الموازية (سوق نمو)، وفي وحدات الصناديق العقارية المتداولة (REIT)) والمطروحة طرحاً عاماً. كذلك في وحدات الصناديق المتداولة التي لم يمض على إدراجها خمس سنوات في سوق الأسهم الرئيسية والسوق الموازية (نمو)، وفي الأوراق المالية حديثة الإدراج والتي لم يمض على إدراجها أكثر من خمس سنوات. وفي حقوق الأولوية القابلة للتداول لتلك الشركات التي لم يمض على إدراجها خمس سنوات في السوق المالية السعودية والسوق الموازية، والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. وطبقاً لشروط وأحكام الصندوق فإن مدة الصندوق مفتوحة وليس له نهاية محددة إلا في حالة إلغاءه لأسباب قانونية أو عدم استيفاء متطلبات لائحة الصناديق، أو وفق تقدير مدير الصندوق، مع بيان مبررات الإلغاء، وبموافقة الهيئة.
- قرر مدير الصندوق تعديل اسم الصندوق من "صندوق النفيعي لظروحات الأولوية" إلى "صندوق الشامل للأسهم" وذلك بناءً على موافقة مالكي الوحدات وكذلك موافقة هيئة سوق المال بموجب خطاب رقم (ص/٣/١٩/٦٨٢٤/١٩) بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤١هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٩م.
- صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي لظروحات الأولوية سابقاً) متوافق مع الضوابط الشرعية ويخضع الصندوق لإشراف ورقابة الهيئة الشرعية للصندوق.

(٢) الجهة المنظمة

- يدار الصندوق من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار وهي شخص اعتباري مرخص له وفقاً للائحة الأشخاص المرخص لهم بموجب ترخيص رقم (٣٧-٠٧٠٨٢) وتاريخ ٠١/٠٨/١٤٢٨هـ الموافق ١٤/٠٨/٢٠٠٧م، ويقع عنوان مدير الصندوق في مدينة جدة شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحنية سابقاً) مركز بن حمران.
- يخضع الصندوق لائحة صناديق الاستثمار (لائحة) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بالتقرار رقم ١-٦١-٢٠١٦م في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

(٣) أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٢-٣ أساس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البند التالي الوارد في قائمة المركز المالي:

البند	طريقة القياس
موجودات مالية بتقييمه العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة

٤) السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

اعتمدت إدارة الصندوق المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م:

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر**

الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

- **تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار "امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩"**

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس (كوفيد - ١٩) يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد انتشار من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٤-١-١-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي التعديلات على المعايير غير المطبقة التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم يتم التصديق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع إدارة الصندوق وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

- **تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية").**

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن الالتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام ترازن أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) نلاطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الامتلاكات والألات والمعدات" على الصندوق أن تخصم من تكلفة الامتلاكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الصندوق للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف يعترف الصندوق بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطويات والموجودات المحتملة" التكاليف التي يتضمنها الصندوق عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

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

• تصنيف تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات

الناشئة من معاملة واحدة

- تتطلب هذه التعديلات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للتخصم والخاضعة للضريبة.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة المطبقة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية على جميع الفترات المحاسبية المعروضة:

أ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الموجودات

يعرض الصندوق الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية نبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يقوم الصندوق بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة (إن وجدت).

- المطلوبات

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي. يقوم الصندوق بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة (إن وجدت).

• النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للصندوق بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الصندوق النقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

• ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك

تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك مدة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

• قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد الإلتزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه من قبل الصندوق.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصداق اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- يستخدم الصندوق أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقنين استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:
- تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
- وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
- يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- يقوم الخبراء الخارجيون بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي.
- يستخدم الصندوق بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المتطلبات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمتطلبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمتطلبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخول هو هام لقياس كامل.
- يثبت الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.
- الأدوات المالية
- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويصنف وقياس واستبعاد الموجودات المالية والمتطلبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:
- الاعتراف الأولي - الموجودات المالية والمطلوبات المالية
- يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.
- الموجودات المالية
- القياس الأولي
- عند القياس الأولي، باستثناء اندمج المدينة التجارية (إن وجدت) التي لا تتضمن عنصراً تموالياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الربح أو الخسارة.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.
يتم قياس الأذم المدينة التجارية (إن وجدت) التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

• التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المثبتة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد يتكبدها الصندوق عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل.
إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيته أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الإثبات الأوني يحق للصندوق أن يخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
وإذا قام الصندوق بذلك فإنه يقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

وهي تكون إما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي يتكبدها الصندوق عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

- مع العلم انه يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية. و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة لتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الغاء الاعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

ج) موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال استيفاء الشرطين التاليين:

أ) الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛

ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية (إن وجدت) والذمم المدينة الأخرى وودائع مرابحة لأجل، وتتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك بتاريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وأيضاً تتضمن القروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.

بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتداء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للأرباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه

صنف القياس	الإثبات والعرض للأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	<ul style="list-style-type: none"> - يتم إدراج البنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة: - إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي - الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) - مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	<ul style="list-style-type: none"> - المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: - إيرادات القوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلي. - الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر). (انخفاض القيمة وعكسها) - مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

صنف القياس	الاثبات والعرض للأرباح والخسائر
الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	- يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر. - توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. - لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

• إعادة التصنيف

عندما - و فقط عندما - تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

• الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متمثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عند التعاقد لتدفقات نقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

• انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعكس بها.

يتطلب المعيار الدولي لتقارير المالية رقم (٩) من الصندوق تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. ليس بالضرورة حصول حدث انتمائي من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. يقوم الصندوق بدلاً من ذلك، مستخدماً نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل.

• في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

• وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

فيما عدا الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بعرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الصندوق.

- أما فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من قيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.
- وفي كل الاحوال فيما إذا في سنة لاحقة - زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

القياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف وذمم دائنة. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أي أنه باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء مطلوبات مالية مباشرة في الربح أو الخسارة).

التصنيف والقياس اللاحق

أ. بالتكلفة المطفأة

- يجب على المنشأة تصنيف جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ويتم قياسها لاحقاً بذلك، فيما عدا:
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء إثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
 - عقود ضمان مالي.
 - التزامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي لتقارير المالية رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن الربح أو الخسارة.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

يتم قياس جميع المطلوبات المالية للصندوق لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعّال.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعّال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعّال ككثايف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتى لا تشكل جزءاً من علاقة انحوط بشكل عام) في قائمة الربح أو الخسارة. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض المطلوبات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون الصندوق مطالب بتقييم آثار التغييرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر.

ب. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. المطلوبات المحتفظ بها لمتاجرة.
٢. مطلوبات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.
٣. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التسجيل الأولي، يقوم الصندوق بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغييرات في الربح أو الخسارة. عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

١. يتم إثبات مبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.
٢. يتم إثبات القيمة المتبقية من التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي في الربح أو الخسارة.

ج. المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعّال. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق. تخضع المطلوبات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمطالبات محاسبة انحوط.

• إعادة التصنيف

لا يمكن للصندوق إعادة تصنيف أي التزام مالي.

• إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو إنقاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقترض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية)

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- ١- يمتلك الصندوق حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.
- ٢- وجود نية لدى الصندوق بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

- 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. تشمل 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 المطلوبات المالية التي تمولها 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، و.

- 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 أداؤها 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 الأوني بشكل مختلف عن توقعات الصندوق الأصلية، فإن الصندوق لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنه يستخدم هذه المعلومات لمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

- تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

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

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

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

ب. الاعتراف بالإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى.

- ويحدد المعيار نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويعتمد المعيار على خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل الخدمات إلى العميل وتشمل هذه الخطوات:

• الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفؤها لكل عقد.

• الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد العميل حسب العقد من أجل الاستثمار في الصناديق للعميل.

• الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الصندوق مقابل الاستثمارات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

• الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، يقوم الصندوق بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من الاستثمار لقاء تلبية التزام الأداء

• الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

- ويتطلب المعيار من الصندوق ممارسة الاجتهادات، أخذاً في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس على العقود مع عملائها. كما يحدد التكاليف الإضافية الناتجة عن الحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.

- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. ويعترف الصندوق بالإيرادات عند تحويل السيطرة على الاستثمارات المقدمة للعميل.

- توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بأداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على تقديم الاستثمار إلى العميل.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- يعترف الصندوق بالإيراد عندما (أو متى) تنفذ أداء الالتزام، أي عند تحويل "السيطرة" الاستثمار في الصناديق لأداء الالتزام إلى العميل.

- ويقوم الصندوق وفقاً لما هو موضح أعلاه بإثبات إيراداته وفقاً لما يلي:

- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المحققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- يتم تسجيل التغير في القيمة السوقية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإرباح أو خسائر غير محققة.
- تسجل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في استلام توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عوائد التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- إيرادات استثمارات في وحدات صناديق استثمارية

تدرج الاستثمارات في وحدات الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة، تدرج التغيرات في أسعار الوحدات في قائمة الربح أو الخسارة يتم تحقيق الإيرادات من الاستثمارات في وحدات صناديق استثمارية عند البيع.

- 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 التظهير من إجمالي أرباح الصندوق وسيقوم مدير الصندوق بإشعار حملة الوحدات بهذه المبالغ في التقارير المرسلة إليهم من الصندوق ، كما سيقوم مدير الصندوق بخصم تلك المبالغ من أرباحهم وإيداعها في حساب بنكي يتم فتحه لهذا الغرض نصرفه في أوجه الخير بعد موافقة المستشار الشرعي، يرجع تحديد هذه النسب إلى آخر ميزانية أو مركز مالي مدقق.

ت. الزكاة وضريبة الدخل

- تقع مسؤولية الزكاة وضريبة الدخل على مالكي الوحدات وبالتالي لا يتم تكوين مخصص زكاة في القوائم المالية.

- ضريبة الاستقطاع

يستقطع الصندوق ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية (إن وجدت) كما هو مطلوب وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

- ضريبة المعاملات

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة) (إن وجدت)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ث. صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات)

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة كما هو موضح عنه في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات على عدد الوحدات المصدرية في نهاية السنة.

ج. توزيع الأرباح

لا يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات ويتم إعادة استثمارها في الصندوق لصالح مالكي الوحدات.

ح. المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الصندوق التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطالب من الصندوق سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الصندوق تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتمد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع إدارة الصندوق سداد بعض أو كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقر ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية لئمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لئمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

خ. الالتزامات والموجودات المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للصندوق. أو التزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الصندوق لا يثبت الالتزامات المحتملة وإنما يوضح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يوضح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

د. رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى ورسوم المعاملات

رسوم الإدارة والمصروفات الأخرى

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية إلى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٢٥% من صافي قيمة أصول الصندوق.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

- يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الاتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية.

رسوم الحفظ

- إتزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة أخير كابيتال السعودية بعقد سنوي بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك ابتداءً من ١٥ إبريل ٢٠١٥م على أن يتم احتساب الأتعاب مع كل تقييم.

ذ. تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار انصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار انصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار انصرف في الربح أو الخسارة.

- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار انصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار انصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

٥) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع واستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة لوجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. على الرغم من أن هذه الأحكام والتقديرات تعتمد على أفضل المعلومات والبيانات المتوفرة حالياً للإدارة، فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. والتعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في الفترة الحالية والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة الخاضعة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

قد يؤدي عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة التقديرية لوجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

استندت إدارة الصندوق على افتراضات وتقديرات بشأن المعاملات عندما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة إدارة الصندوق. تتعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

١-٥ الأحكام

- استيفاء التزامات الأداء (إن وجد)

يجب على الصندوق تقييم كل عقد من عقود مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قام الصندوق بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

اختار الصندوق تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات استنادا إلى أن جهود الصندوق لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلا.

- تحديد أسعار المعاملات (إن وجد)

يجب على الصندوق تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقود مع العملاء وعند عمل مثل هذا الحكم، يقوم الصندوق بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو العرامات، ووجود أي عنصر تمويني جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

- وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

قام الصندوق بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩). وتعتقد الإدارة بأن جميع المصادر لتقديرات عدم التأكد تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (١٣).

٢-٥ التقديرات والافتراضات

فرض الاستمرارية

أجرت إدارة الصندوق تقييما لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لمواصلة النشاط في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا يوجد لدى الإدارة أي شكوك جوهريّة قد تؤدي إلى الشك في قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ نهاية كل مركز مالي أو بشكل أكثر تكرارا لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الموندة لتتعد القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد لأصل أو الوحدة الموندة لتتعد هي أكبر قيمة قابلة للتحقق أو القيمة العادلة ناقصا منها تكاليف البيع. عند تقييم القيمة القابلة للتحقق، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدّل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للتدفقات والمخاطر الخاصة بالأصل. إن القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع تعتمد على أسعار سوق نشطة أو، الأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن هناك أسعار في السوق النشطة، وإذا لم تكن هناك أسعار تقديرية للموجودات المماثلة المتاحة، فيعتمد ذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والمقاسة بالتكلفة المطفأة ويتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان.
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والوزن النسبي للافتراضات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات والأسواق وما يرتبط بها من الخسائر الائتمانية المتوقعة.

- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٦) النقد وما في حكمه	
٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
٤٥٤,٧٦٥	٤٤٥,٧٢٣
٤,٥٢٤	١,٨٢١
<u>٤٥٩,٢٨٩</u>	<u>٤٧٧,٥٤٤</u>

- الحساب البنكي باسم أمين الحفظ (الخبر كبيتال) ويتم استخدامه بشكل حصري لمعاملات الصندوق ولا يوجد عليه أية قيود أو محددات استخدام.

٧) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
١,٨٠٩,٥٧٢	٧٩٤,٩٣٥ -
	استثمارات في أسهم شركات متداولة في السوق المالية السعودية -
	بالقيمة العادلة (أ/٧)
<u>١,٨٠٩,٥٧٢</u>	<u>٧٩٤,٩٣٥</u>

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

١/٧) يتم تداول الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة في السوق المالية السعودية، وهي تتمثل فيما يلي:

الأرباح (الخسائر) غير المحققة	٢٠٢٠/١٢/٣١م		الأرباح (الخسائر) غير المحققة	٢٠٢١/١٢/٣١م		عدد الأسهم كما في		
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	
(٢٧,٣٠٨)	١٦١,٨٠٠	١٨٩,١٠٨	-	-	-	١٠,٠٠٠	-	مصرف الإنماء
٧,٠٠٠	١٥٤,٦٠٠	١٤٧,٦٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠	-	شركة لجام للرياضة
٣,٤٥٠	٢٠٩,٦٢٥	٢٠٦,١٧٥	-	-	-	٧,٥٠٠	-	شركة انجيس الأهلية
١٨,٨٠٠	٢٠٤,٨٠٠	١٨٦,٠٠٠	-	-	-	٨,٠٠٠	-	شركة أسمنت المدينة
١٢,٢٥٠	١٨٤,٢٥٠	١٧٢,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠	-	الشركة العربية للأسمنت
٨,٢٢٩	١٧٤,٦٠٠	١٦٦,٣٧١	-	-	-	٣,٠٠٠	-	السعودية لتعدد و الأدوات
(١,٥٨٣)	٨٥,٣٤٧	٨٦,٩٣٠	-	-	-	٢,٤٣٥	-	الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(٤,٨٠٠)	١١٢,٣٠٠	١١٧,١٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠	-	شركة الخليج للتدريب والتعقيم
(١٢,٥٠٠)	١٦٢,٢٥٠	١٧٤,٧٥٠	-	-	-	٥,٠٠٠	-	شركة ايس العربية للتأمين التعاوني
-	-	-	(١٤,٤٣٩)	١١٣,٤٠٠	١٢٧,٨٣٩	-	٤,٥٠٠	الشركة السعودية للأدبيب الصنوب
-	-	-	(٢٢,٣٥٠)	٩٥,٨٥٠	١١٨,٢٠٠	-	٣,٠٠٠	مجموعة صافولا
-	-	-	١٨,٣٣٣	٩٩,٨٠٠	٨١,٤٦٧	-	٥,٠٠٠	شركة التصنيع الوطنية
٧,٢٥٠	١٦٢,٠٠٠	١٥٤,٧٥٠	(١٠,٩٥٠)	٨٢,٧٦٧	٩٣,٧١٧	٥,٠٠٠	٢,٦٩٦	الشركة السعودية للخدمات الصناعية
-	-	-	(٦,٧٢٠)	٩٨,٥٦٠	١٠٥,٢٨٠	-	١,٤٠٠	الشركة المتقدمة للبيروكيماويات
-	-	-	(١٣,٧٤٦)	٨٥,٩٥٢	٩٩,٦٩٨	-	٧,٩٠٠	شركة أسمنت الحوف
-	-	-	(١٨,٥٤٤)	١٠٨,٢٧٢	١٢٦,٨١٦	-	٦,٧٠٠	مدينة المعرفة الاقتصادية
-	-	-	(١٤,٢٥٦)	٧٩,١٣٤	٩٣,٣٩٠	-	٣,٣٠٠	الشركة السعودية للكهرباء
٣١,٤٩٦	١٩٨,٠٠٠	١٦٦,٥٠٤	(١٧,٦٨٤)	٣١,٢٠٠	٤٨,٨٨٤	٢,٠٠٠	٥٠٠	شركة سمو العقارية
٤٢,٢٨٤	١,٨٠٩,٥٧٢	١,٧٦٧,٢٨٨	(١٠٠,٣٥٦)	٧٩٤,٩٣٥	٨٩٥,٢٩١			

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

وكانت حركة الاستثمارات في الأسهم خلال الفترة كما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	
٢,٤٩١,١٠٠	١,٨٠٩,٥٧٢	الرصيد الافتتاحي
٢٨,٩٩٣,١٩٧	٢٠,٩٩٤,٢٩١	إضافات خلال السنة
(٣٠,١٦٣,٦٠٠)	(٢٢,٣٦٣,٢٥٥)	استيعادات خلال السنة
٤٢,٢٨٤	(١٠٠,٣٥٦)	(خسائر) أرباح غير محققة من إعادة التقييم
٤٤٦,٥٩١	٤٥٤,٦٨٣	أرباح (خسائر) محققة
<u>١,٨٠٩,٥٧٢</u>	<u>٧٩٤,٩٣٥</u>	الرصيد الختامي

- تتعرض الاستثمارات لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٢).

- تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي لتقرير المالي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي لتقرير المالي رقم (٩) والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١٢)، وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لتقرير المالي رقم (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الخسائر الغير محققة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ١٠٠,٣٥٦ ريال سعودي.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مقنن مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٨) أطراف ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في مدير الصندوق بصفة أسامية. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. بدون إعطاء أو منح أي ضمانات. وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصنتها في نهاية السنة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات الرئيسية		الرصيد الختامي
			٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	
شركة مجموعة انفيجي للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢٦,٧٧٣	٤٣,٧٠٣	٢٩,٥٩٦
			٣٣,٠٩١		٣٣,٠٩١
			٣٣,٠٩١		٣٣,٠٩١

يستحق مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١.٧٥% سنوياً من صافي أصول الصندوق وتدفع كل ثلاثة أشهر وتحتسب يومياً وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بند أتعاب الإدارة.

٩) عدد الوحدات القائمة والاشتراكات

فيما يلي ملخص المعاملات للوحدات القائمة والاشتراكات:

٢٠٢٠/١٢/٣١م		٢٠٢١/١٢/٣١م		الرصيد الافتتاحي
عدد الوحدات	قيمة الوحدات	عدد الوحدات	قيمة الوحدات	
٣٤٥,٧٢٨	٣,٠٠٥,٩٣٤	٢٢٧,٧٢٨	٢,٢٣٥,٧٧٠	٢٢٧,٧٢٨
-	٢٧٢,٧٥٣	-	١٨٤,٨٢٠	-
(١١٨,٠٠٠)	(١,٠٤٢,٩١٧)	(١١٢,٧٠٧)	(١,٢٠٧,٧٠٧)	استردادات خلال الفترة / السنة
٢٢٧,٧٢٨	٢,٢٣٥,٧٧٠	١,٢١٢,٨٨٣	١,٢١٢,٨٨٣	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	(١٠) أرباح/(خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٦,٥٩١	٤٥٤,٦٨٣	أرباح محققة من بيع أسهم
(٤,٧٥١)	---	خسائر محققة من استرداد وحدات صندوق مزاي
٢٣,٦٠٠	٢٨,٩٨٩	توزيعات أرباح
<u>٤٦٥,٤٤٠</u>	<u>٤٨٣,٦٧٢</u>	

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	(١١) أتعاب حفظ ومصروفات إداية
٨٩,٦٨٩	٦٧,٢٠٥	عمولات تداول
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف الحفظ
١٣,١٢٥	١٣,١٢٥	رسوم المؤشر الاسترشادي - ستاندرد أند بورز
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب الهيئة التشريعية
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم رقابية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم تداول
<u>١٧٥,١٦٤</u>	<u>١٥٢,٦٨٠</u>	

(١٢) الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١-١٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط لنحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات موجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معنومات السوق انقابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

- يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معنومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٧٩٤,٩٣٥	-	٧٩٤,٩٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
			موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٤٤٧,٥٤٤	٤٤٧,٥٤٤	-	النقد وما يعادل النقد
<u>١,٢٤٢,٤٧٩</u>	<u>٤٤٧,٥٤٤</u>	<u>٧٩٤,٩٣٥</u>	
			المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			لا يوجد
			المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٩,٥٩٦</u>	<u>٢٩,٥٩٦</u>	<u>-</u>	
			القيمة العادلة
			المستوى ١
			المستوى ٢
			المستوى ٣
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
-	-	٧٩٤,٩٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
-	-	٧٩٤,٩٣٥	

صندوق الشامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القيمة الدفترية

الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
١,٨٠٩,٥٧٢	-	١,٨٠٩,٥٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
			موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٤٥٩,٢٨٩	٤٥٩,٢٨٩	-	النقد وما يعادل النقد
٢,٢٦٨,٨٦١	٤٥٩,٢٨٩	١,٨٠٩,٥٧٢	
			المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
			لا يوجد
			المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	-	
			القيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
-	-	١,٨٠٩,٥٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
-	-	١,٨٠٩,٥٧٢	

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

١٢-٢ إدارة المخاطر المالية

المخاطر جزء من أنشطة الصندوق وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً لتقوُّد والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الصندوق على تحقيق أرباح. وتتعرض أنشطة الصندوق لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على الاستثمارات ويعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار. والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملاءة الجهات التي يتم التعامل معها.

- إن إجمالي الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان في الصندوق هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٤,٩٣٥	١,٨٠٩,٥٧٢	استثمارات بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٧,٥٤٤	٤٥٩,٢٨٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١,٢٤٢,٤٧٩</u>	<u>٢,٢٦٨,٨٦١</u>	

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعى الصندوق إلى إدارة تعرضه للمخاطر الائتمانية من خلال تنويع أنشطة الاستثمارات لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمساحة للتبيع والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعمل داخل المملكة العربية السعودية. لم يتم تقييم الصندوق بتسجيل أي مخصص لانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٤٤٧,٥٤٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٤٥٩,٢٨٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB+، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق صعوبة توفير الأموال لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. بالإضافة إلى ذلك يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة بصورة منتظمة والتأكد من وجود أموال كافية لتوفاء أية التزامات مستقبلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى				
	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	-
	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى				
	٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	-
	٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	-

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ونذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت. وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدى الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها. تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى لتوفاء بالالتزامات المستقبلية للصندوق.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الصندوق أو قيمة ما يمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة الصندوق إن استثمرات الصندوق مستثمرة بعملة التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

إدارة رأس المال

- تكمن سياسة إدارة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر واندائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعماله، تراقب إدارة الصندوق العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على مالكي الوحدات.

- ويهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١. حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عامنة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد لمالكي الوحدات.

٢. توفير عائد كافي لمالكي الوحدات.

- فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى رأس المال المعدل في نهاية الفترة المالية:

البيان		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
إجمالي المطلوبات	٢٩,٥٩٦	٣٣,٠٩١
ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك	(٤٤٧,٥٤٤)	(٤٥٩,٢٨٩)
صافي الدين المعدل	(٤١٧,٩٤٨)	(٤٢٦,١٩٨)
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	١,٢١٢,٨٨٣	٢,٢٣٥,٧٧٠
نسبة الدين إلى رأس المال المعدل	%.	%.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(العملة المستخدمة: الريال السعودي)

(١٣) أحداث هامة:

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (كوفيد - ١٩) في أواخر عام ٢٠١٩م وانتشر أواخر عام ٢٠٢٠م في جميع أنحاء العالم، وممازالت مستمرة حتى عام ٢٠٢٢م، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التكتفي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواجهة التزاماته المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

(١٤) أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق النظار في هذه القوائم المالية.

(١٥) آخر يوم للتقييم:

آخر يوم للتقييم هو يوم الخميس الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠١٩: يوم الخميس ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

(١٦) اعتماد القوائم المالية الأولية:

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ٢٨/٠٣/٢٠٢٢م (الموافق ٢٨/٠١/١٤٤٣هـ).
