

صندوق الشامل للأسهم السعودية



مجموعة النفيعي للإستثمار
AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

التقرير السنوي

2022



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 الإستثمار 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 الإستثمار في الأسهم المدرجة وصناديق الطروحات الأولية في السوق المالية السعودية وأسواق المال لدول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والمتوافقة مع المعايير الشرعية وأهداف الصندوق الإستثمارية المطروحة طرحا عاما والمرخصة من قبل الهيئة أو جهة رقابية مماثلة.
 - 5- صناديق الإستثمار العقاري المتداولة (REITs)
 - 6- صناديق أسواق النقد المطروحة طرحا عاما والمرخصة من قبل الهيئة أو جهة رقابية مماثلة المتوافقة مع أحكام الهيئة الشرعية للصندوق وفي صفقات المرابحة بالريال السعودي مع البنوك السعودية تحت اشراف مؤسسة النقد العربي السعودي وبنوك دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، يقوم مدير الصندوق بإختيار البنوك المصدرة لأدوات أسواق النقد والمرابحات بناءً على التصنيف الإئتماني بحد أدنى فئة (A) والصادر عن وكالة موديز للتصنيف الإئتماني، وصناديق المرابحات، وصناديق المتاجرة بالسلع ، وصناديق المؤشرات المتداولة (ETF)، والمدارة من قبل مدير الصندوق (وفي حال إستثمر الصندوق في أي صندوق اخر من الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق، فإنه سيتم إعادة دفع رسوم الإدارة لتجنب ازدواج تقاضي الرسوم) أو غيره التي تستثمر في أسواق المال.
 - 7- الصكوك كحد أقصى 40% من صافي قيمة اصول الصندوق. ويستهدف الصندوق الإستثمار بالصكوك المصنفة كصكوك إستثمارية حسب ما تحدده واحدة من ثلاث من وكالات التصنيف الإئتماني الدولية والمصنفة بحد أدنى كالتالي: ستاندرد أند بورر BBB- / موديز / BBB3 فتحش BBB- /الصكوك الإستثمارية تعني أن المصدر لديه القدرة الكافية للوفاء بالتزاماته المالية، ونظرًا لوجود عدد كبير من مجموعات إصدارات الصكوك / المصدرين التي ليس لها تصنيف إئتماني فسوف يعمل الصندوق على توظيف استثماراته في الصكوك الغير مصنفة بحد أعلى 25% من أصول الصندوق وفقًا لضوابط السياسة الداخلية المتبعة للمخاطر والتي يتم اختيارها على أساس التقييم الداخلي للمخاطر لمدير الصندوق على ان لا يزيد الإستثمار بالصكوك المصنفة والغير مصنفة عن 40% من صافي قيمة اصول الصندوق.

- ب) يجوز لمدير الصندوق تقليل الحد الأدنى للإستثمار في الأوراق المالية الواردة في الفقرات أعلاه من البند (أ) من هذه المادة من (100%) إلى (0%) في الحالات الإستثنائية 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 المربحات 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:

السنة	2020	2021	2022
صافي قيمة أصول الصندوق	2,235,770	1,212,883	779,222.06
صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	9.8177	10.5449	7.1474
أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	أعلى: 9.871 أدنى: 6.428	أعلى: 12.1282 أدنى: 9.719	أعلى: 11.3290 أدنى: 6.9383
عدد الوحدات المصدرة	227,728.41	115,021.07	109,021.00
قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح على حملة الوحدات		
نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول	%0	%0	%0
عائد المؤشر الاسترشادي	%9.12	%22.66	%6.69-
عائد الصندوق	%12.92	%7.33	%-32.17
فرق العوائد	%3.8	%15.33-	-25.48%
نسبة المصروفات	%5.57	%12.7	20.42%

2. سجل الأداء:

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

الفترة	سنة واحدة	ثلاث سنوات	منذ التأسيس
العائد	%-32.17	%17.79-	%28.53-
المؤشر الاسترشادي	%6.69-	%24.22	%30.69

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

السنة	منذ التأسيس	2019	2020	2021	2022
العائد	%28.53-	%6.36	%12.92	%7.33	%-32.17
المؤشر الاسترشادي	%30.69	%8.37	%9.12	%22.66	%6.69-



ج) جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الإستثمار على مدار العام:
2022

البند	قيمة المصروف
أتعاب الإدارة	18,014
رسوم الحفظ	19,945
أتعاب اللجنة الشرعية	9,974
أتعاب المحاسب القانوني	35,000
مصروفات اخرى	73,210
اجمالي المصروفات	156,143
نسبة المصروفات	20.42%

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

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

3. التغييرات الجوهرية خلال الفترة:

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

4. ممارسات التصويت السنوية:

لا يوجد تصويت للسنة المنتهية 2022

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي:

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

الأستاذ / مجدي أشقر (عضو مستقل)

الدكتور / عبداللطيف باشيخ (عضو مستقل)



ب. نبذة عن مؤهلات أعضاء مجلس الإدارة :

- الاستاذ مجدي اشقر تمتد خبرة الأستاذ / مجدي عبدالعزيز أشقر لأكثر من عشرين عاما في العمل المصرفي الاستثماري، وتطوير المنتجات والأعمال، وهو سعودي الجنسية. تقلد السيد / مجدى العديد من المناصب القيادية خلال فترة عمله الطويلة التي شملت الخدمات المصرفية الاستثمارية والتخطيط المالي. حصل خلالها على العديد من الشهادات المتخصصة في الاستثمار الأساسي، حصل على دبلوم التخطيط المالي الشخصي، وشهادة مخطط مالي مؤهل من المعهد المصرفي بالرياض
- الدكتور / عبداللطيف باشيخ تمتد خبرته العملية لأكثر من 17 عاما في المجال الأكاديمي المحاسبة المالية والإدارية. بالإضافة الي خبراته السابقة في مجالات التخطيط المالي والإستراتيجي وحوكمة الشركات حصل الدكتور / عبداللطيف باشيخ على درجة الدكتوراة في المحاسبة من جامعة بورتماوث (2003 م) المملكة المتحدة. ودرجة الماجستير في المحاسبة من جامعة شرق إنجلترا في المملكة المتحدة (1999 م). وحصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك عبدالعزيز بجدة (1991 م).

ج. 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 للوائح صناديق الاستثمار المعدلة.
- الموافقة على شروط الصندوق وأحكامه وأي تعديل عليها.
- اتخاذ قرار بشأن أي تعامل ينطوي على تعارض في المصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
- الموافقة على تعيين المحاسب القانوني للصندوق الذي يرشحه مدير الصندوق.
- الاجتماع ما لا يقل عن (مرتين) سنوياً مع مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق ومسؤول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
- التأكد من التزام مدير الصندوق بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية لمالكي الوحدات وغيرهم من أصحاب المصالح.
- العمل بأمانة لمصلحة الصندوق ومالكي الوحدات مع واجب الإخلاص والاهتمام وبذل الحرص المعقول.

د- تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة :

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



- هـ- لا يوجد أي تعارض محقق أو محتمل بين مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق.
و- عضوية أعضاء مجلس إدارة الصندوق في مجالس الصناديق الأخرى:

اسم الصندوق	اسم العضو
صندوق تشارك	مجدي أشقر
صندوق تشارك	عبداللطيف باشيخ

ز- تم خلال الاجتماع الأول المنعقد بتاريخ 2022-07-25 من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- الإطلاع على التقرير السنوي والقوائم المالية المعتمدة لصندوق الشامل للأسهم عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 2021-31-12.
- مراجعة أداء الصندوق .
- التوصية بإعتماد تعيين المحاسب القانوني (شركة ابراهيم احمد البسام و شركاؤه محاسبون قانونيون) للسنة المالية 2022م.
- مناقشة استقالة السيد / ابراهيم العبود و تعيين السيد / خالد الفارس رئيساً لمجلس إدارة الصندوق.

قرارات وتوصيات الاجتماع :

- اعتماد القوائم المالية المدققة لصندوق الشامل عن الفترة المالية للسنة المنتهية في 2021-31-12.
- ضرورة الالتزام باللوائح وشروط وأحكام الصندوق فيما يخص التقارير والاعلانات.
- اعتماد تعيين المحاسب القانوني (شركة ابراهيم احمد البسام و شركاؤه محاسبون قانونيون) للسنة المالية 2022م
- قبول استقالة السيد / ابراهيم العبود و تعيين السيد / خالد الفارس رئيساً لمجلس إدارة الصندوق.

تم خلال الاجتماع الثاني المنعقد بتاريخ 2022/8/7م من مناقشة واستعراض النقاط التالية:

- مناقشة تعيين السيد / يوسف احمد راشد التركي كرئيس لمجلس إدارة الصندوق

قرارات وتوصيات الإجتماع :

- الموافقة تعيين السيد / يوسف احمد راشد التركي كرئيس لمجلس إدارة الصندوق (لم يتم تعيينه كرئيس لصندوق)



(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 أداء قدره -32.17% مقارنة بالمعدل الاسترشادي الذي حقق أداء قدرة
-6.69% في سنة 2022.

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 / ابراهيم العبود من منصب رئيس مجلس ادارة الصندوق.
- تعيين الأستاذ / خالد الفارس لي منصب رئيس مجلس ادارة الصندوق.
- استقالة الأستاذ / خالد الفارس من منصب رئيس مجلس ادارة الصندوق.
- تغيير أتعاب المحاسب القانوني من 21,850 ريال سعودي سنويا بعد الضريبة الى 35,000 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+

الموقع الإلكتروني : www.alkhaircapital.com

2. وصف موجز لواجباته ومسؤوليته:



مجموعة النفيعي للإستثمار AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

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



(و) مراجع الحسابات :

1. اسم وعنوان المحاسب القانوني:

شركة ابراهيم احمد البسام و شركاؤه محاسبون قانونيون.

الهاتف +966112065333

ص.ب 69658، الرياض

الموقع الإلكتروني: <https://www.pkfalbassam.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 2021 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:

مرفق لكم التقارير المالية السنوية لصندوق للاطلاع في حال وجود اعتراض يمكنكم الاعتراض خلال 10 ايام من تاريخه و في حال عدم وجود اعتراض في هذه المدة ستكون معتمدة من قبلكم .

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

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

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

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لمالكي الوحدات ومدير صندوق الشامل للأسهم ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

أمور أخرى

تم مراجعة المعلومات المالية لصندوق الشامل للأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢م، والتي تم إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمرجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لتعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة ونوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه

أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
جدة: ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٠٢٣ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الموجودات		
النقد وما في حكمه	١٣٠,٣٨٧	٤٤٧,٥٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٧٢,٩٥٧	٧٩٤,٩٣٥
إجمالي الموجودات	٨٠٤,٣٤٤	١,٢٤٢,٤٧٩
المطلوبات		
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٤١,٢٢٢	٢٩,٥٩٦
إجمالي المطلوبات	٤١,٢٢٢	٢٩,٥٩٦
صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات	٧٦٣,١٢٢	١,٢١٢,٨٨٣
عدد الوحدات القائمة (وحدة)	١٠٩,٠٢١	١١٥,٠٢١
صافي الموجودات للوحدة	٦,٩٩	١٠,٥٤

ياسر بن الواسع
مدير

هاشم بن زيد
مدير

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيرادات الاستثمارات		
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠,٥٨٤	٤٨٣,٦٧٢
خسائر (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٦٩,٠٧٠)	(١٠٠,٣٥٦)
إجمالي (خسائر) أرباح الاستثمارات	(٢٢٨,٤٨٦)	٣٨٣,٣١٦
أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى		
أتعاب إدارة	(١٨,٠١٤)	(٢٦,٧٧٣)
أتعاب حفظ	(١٩,٩٤٥)	(٢٠,٠٠٠)
أتعاب الهيئة الشرعية	(٩,٩٧٤)	(١٠,٠٠٠)
أتعاب مهنية	(٣٥,٠٠٠)	(٢١,٨٥٠)
مصروفات أخرى	(٧٣,٢١٠)	(١١٩,٨٧٣)
إجمالي المصروفات	(١٥٦,١٤٣)	(١٩٨,٤٩٦)
صافي (خسارة) ربح السنة	(٣٨٤,٦٢٩)	١٨٤,٨٢٠
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة	(٣٨٤,٦٢٩)	١٨٤,٨٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٣٥,٧٧٠	١,٢١٢,٨٨٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		<u>التغيرات من معاملات الوحدات</u>
(١,٢٠٧,٧٠٧)	(٦٥,١٣٢)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
١,٠٢٨,٠٦٣	١,١٤٧,٧٥١	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٨٤,٨٢٠	(٣٨٤,٦٢٩)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
١,٢١٢,٨٨٣	٧٦٣,١٢٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

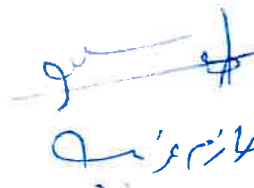
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) الربح للسنة / الفترة
١٨٤,٨٢٠	(٣٨٤,٦٢٩)	
		تعديلات لتسوية صافي الدخل لاصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٣٥٦	٢٦٩,٠٧٠	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية
(٢,٤٩٥)	١١,٦٢٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨١,٦٨١	(١٠٣,٩٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
٩١٤,٢٨١	(١٤٨,٠٩٢)	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١٤,٢٨١	(١٤٨,٠٩٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١,٢٠٧,٧٠٧)	(٦٥,١٣٢)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(١,٢٠٧,٧٠٧)	(٦٥,١٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٧٤٥)	(٣١٧,١٥٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥٩,٢٨٩	٤٤٧,٥٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٤٧,٥٤٤	١٣٠,٣٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة





تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الشامل للأسهم (صندوق أسهم النفعي للطروحات الأولية سابقاً)، (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق أسهم استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار (مدير الصندوق) لصالح حملة الودعات في الصندوق. تمت الموافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بموجب قرار الهيئة رقم (٣-٢٤٠١٥-٢٠٢٢م)، يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، من خلال الاستثمار.

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

٢- اللوائح التنظيمية

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية طبقاً للقرار رقم ١-٢١٩-٢٠١٦ م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ١-٦١-٢٠١٦ م في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تحدد متطلبات صناديق الاستثمار في المملكة العربية السعودية، وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م).

٣- أسس إعداد القوائم المالية

١/٣ بيان الالتزام

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

٢/٣ أساس القياس

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

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

٣/٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١/٤ النقد ومافي حكمه

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

٢/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والالتزامات المالية

الأثبات الأولي والقياس

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

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

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

(١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(أ) أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

١/٢/٤ تقييم نموذج الأعمال

يقوم الصندوق بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك أفضل طريقة لإدارة الأعمال يتم تقييم 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 المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

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

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

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

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار ما يلي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

إلغاء إثبات الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

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

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

المقاصة

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

٣/٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٤/٤ المخصصات

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

٥/٤ الضرائب / الزكاة

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

٦/٤ الأعراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

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

(أ) وحدات قابلة للاسترداد

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

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

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

(أ) وحدات قابلة للاسترداد

تطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١١٦-٣٢ - ب، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات عن الإستيفاء بأي من الخصائص أو إستيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١١٦ و ١٦٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها لمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي إختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة إلى الحاملي للوحدات. وفي حالة إستيفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص وإستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١١٦ و ١٦٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات من تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات لحقوق ملكية.

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

(ب) التداول بالوحدات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتلحة عند اعداد القوائم المالية. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث انها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق او الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

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

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الاحكام:

اساس الاستمرارية

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداده عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منقعة للأصول او الالتزامات.

يجب ان يكون للصندوق القدرة على ان يستخدم / يصل الى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منقعة.

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

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

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

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

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠	٤٤٥,٧٧٣
١٣٠,٣٥٧	١,٨٢١
١٣٠,٣٨٧	٤٤٧,٥٤٤

أرصدة لدي البنوك
تقديرة بمحفظة الصندوق

صندوق شامل للأسهم
(صندوق أسهم محلي مقترح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيانات
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة			
٧٩٤,٩٣٥	٨٩٥,٢٩١	٦٧٣,٩٥٧	٩٤٣,٠٢٧	السعودية العربية السعودية	أسواق الأسهم السعودية	محفظة الخير كإيصال
٧٩٤,٩٣٥	٨٩٥,٢٩١	٦٧٣,٩٥٧	٩٤٣,٠٢٧			

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

محفظة الخير كإيصال		البيانات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٠٩,٥٧٢	٧٩٤,٩٣٥	الرصيد في بداية السنة
(١٠٠,٣٥٦)	(٢٦٩,٠٧٠)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم الموجودات
(٩١٤,٢٨١)	١٤٨,٠٩٢	صافي الإضافات / (الاستثمارات) خلال السنة
٧٩٤,٩٣٥	٦٧٣,٩٥٧	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٧٥٠	٥,٧٣٤	أتعاب الحفظ
٦,٥٣٣	٤,٢٥٠	أتعاب الإدارة
١,٨٩٠	٢,٤٩٣	أتعاب الرقابة الشرعية
٦,٣٣٣	٢٢,١٦٩	أتعاب مهنية
٩,٠٩٠	٦,٥٧٦	مطلوبات أخرى
٢٩,٥٩٦	٤١,٢٢٢	

٩- التعامل في الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٣٥,٧٧٠	١,٢١٢,٨٨٣	قيمة الوحدات في بداية السنة
١٨٤,٨٢٠	(٣٨٤,٢٢٩)	(النقص) الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
(١,٢٠٧,٧٠٧)	(٦٥,١٣٢)	قيمة الوحدات المستردة
١,٢١٢,٨٨٣	٧٦٣,١٢٢	الوحدات في نهاية الفترة السنة

١٠- أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

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

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

يتحمل الصندوق بعض الرسوم والمصاريف التالية التي تحسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والاحكام أو الإتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية:-

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أطراف ذات علاقة

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

جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحييدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون إعطاء أو منح أي ضمانات.
وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

الرصيد		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٢٩,٥٩٦	٢٧,٣١٣	٢٦,٧٧٣	١٨,٠١٤	اتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة ومجموعه التفيحي للاستثمار *
٢٩,٥٩٦	٢٧,٣١٣					

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

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	الموجودات المالية
١٣٠,٣٨٧	١٣٠,٣٨٧	-	النقد وعافي حكمه
٦٧٣,٩٥٧	-	٦٧٣,٩٥٧	موجودات مالية بالقيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٠٤,٣٤٤	١٣٠,٣٨٧	٦٧٣,٩٥٧	الإجمالي
			المطلوبات المالية
٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢	-	الإجمالي
			القيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
-	-	٦٧٣,٩٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
-	-	٦٧٣,٩٥٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	الموجودات المالية
٤٤٧,٥٤٤	٤٤٧,٥٤٤	-	النقد ومافي حكمه
٧٩٤,٩٣٥	-	٧٩٤,٩٣٥	موجودات مالية بالقيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٤٢,٤٧٩	٤٤٧,٥٤٤	٧٩٤,٩٣٥	
			المطلوبات المالية
٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	-	
			القيمة العادلة
			المستوى ١
			المستوى ٢
			المستوى ٣
		٧٩٤,٩٣٥	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
		٧٩٤,٩٣٥	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

١٣- إدارة المخاطر المالية

١/١٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر معدل العمولة

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

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

(٣) مخاطر السعر

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

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

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

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٧٣,٩٥٧	٧٩٤,٩٣٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٠,٣٨٧	٤٤٧,٥٤٤	نقد وارصدة لدى البنوك
٨٠٤,٣٤٤	١,٢٤٢,٤٧٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢
-	٤١,٢٢٢	٤١,٢٢٢
المطلوبات المالية غير المشتقة: مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦
-	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦
المطلوبات المالية غير المشتقة: مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		

(د) مخاطر التشغيل

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أدوات حقوق الملكية
٦٧٣,٩٥٧	٧٩٤,٩٣٥	المستوى الأول
-	-	المستوى الثاني
-	-	المستوى الثالث
٦٧٣,٩٥٧	٧٩٤,٩٣٥	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/١٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اجمالي المطلوبات:
٤١,٢٢٢	٢٩,٥٩٦	ناقصاً: نقدية وإرصدة لدى البنوك
(١٣٠,٣٨٧)	(٤٤٧,٥٤٤)	صافي الدين المعدل
(٨٩,١٦٥)	(٤١٧,٩٤٨)	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٧٦٣,١٢٢	١,٢١٢,٨٨٣	نسبة الدين الى رأس المال المعدل
%١١,٧	%٣٤,٥	

١٤- التغيرات في شروط واحكام الصندوق

في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ م قام مدير الصندوق طبقاً للائحة صناديق الاستثمار بإخطار كل من هيئة السوق المالية وحاملي الوحدات بخطاب يفيد بإجراء بعض التعديلات على شروط واحكام الصندوق. ويشمل التغيير الجوهري في الشروط والاحكام تغيير المحاسب القانوني واتعابه وتغيير أعضاء مجلس الإدارة.

١٥- آخر يوم للتقييم

كان يوم التقييم الأخير للصندوق للسنة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مدير الصندوق في ١٥/٨/١٤٤٤هـ (الصوافق ١٦/٢/٢٠٢٣م).