



مجموعة النفيعي للإستثمار
AL-NEFAIE INVESTMENT GROUP

صندوق الشامل للأسهم

التقرير النصفى الاول

2022



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:

فيما يلي مقارنة أداء الصندوق والمؤشر الاسترشادي للصندوق:

منذ التأسيس	الربع الثاني 2022	الربع الأول 2022	الربع الرابع 2021	الربع الثالث 2021	الربع الثاني 2021	
-12.75%	-17.20%	%5.05	7.89%	12.3%	6.32-%	الصندوق
64%	0.47%	16.27%	7.33%	17.85%	22.18%	المؤشر

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

تغيير رئيس مجلس ادارة صندوق الشامل للأسهم الأستاذ / ابراهيم العبود وتعيين الأستاذ خالد الفارس رئيس لمجلس إدارة الصندوق



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

7. استثمار الصندوق في صناديق استثمار أخرى:

لا يوجد

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.

(د) القوائم المالية:

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

فهرس المحتويات

صفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المدققة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المدققة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير المدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المدققة)
٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة/ مالكي الوحدات ومدير صندوق الشامل للأسهم

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الشامل للأسهم ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبية الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الإستنتاج

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم مراجعة المعلومات المالية لصندوق الشامل للأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفحص المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢م واستنتاج غير معدل بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢١م، والتي تم إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

جدة: ١٣ محرم ١٤٤٤هـ

الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٢م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
٤٤٧,٥٤٤	٧٩,٢٨٨	٦	النقد وما في حكمه
٧٩٤,٩٣٥	٨٩١,٩١٤	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٤٢,٤٧٩	٩٧١,٢٠٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٩,٥٩٦	٢٨,٦٥١	٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩,٥٩٦	٢٨,٦٥١		اجمالي المطلوبات
١,٢١٢,٨٨٣	٩٤٢,٥٥١		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١١٥,٠٢١	١٠٩,٠٢١	٩	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١٠,٥٤	٨,٦٤		صافي الموجودات للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة (غير المدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مدققة)	إيضاح	
			<u>إيرادات الاستثمارات</u>
٤٤٢,٤٥٤	٨٣,٠١٧	٧	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٩٩٥	(١٩٢,١٨٣)	٧	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨,٩٦٨		توزيعات أرباح
٤٨٩,٤٤٩	(١٠٠,١٩٨)		إجمالي (خسائر) أرباح الاستثمارات
			<u>أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى</u>
(١٥,٤٧٤)	(١٠,٢٣٩)	١٠	أتعاب إدارة
(١٠,٠٠٠)	(٩,٩٧٣)	١٠	أتعاب حفظ
(٤,٠٠٠)	(٣,٩٨٩)	١٠	مكافآت مجلس الإدارة
(١٠,٩٢٥)	(١٠,٨٩٥)	١٠	أتعاب مهنية
(٩٤,٨٦٣)	(٦٩,٩٠٦)	١٠	مصروفات أخرى
(١٣٥,٢٦٢)	(١٠٥,٠٠٢)		إجمالي المصروفات
٣٥٤,١٨٧	(٢٠٥,٢٠٠)		صافي (خسارة) ربح الفترة
٣٥٤,١٨٧	(٢٠٥,٢٠٠)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير المدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مدققة)	
٢,٢٣٥,٧٧٠	١,٢١٢,٨٨٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		<u>التغيرات من معاملات الوحدات</u>
(١,١٨٦,٢٤٢)	(٦٥,١٣٢)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
١,٠٤٩,٥٢٨	١,١٤٧,٧٥١	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٥٤,١٨٧	(٢٠٥,٢٠٠)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
١,٤٠٣,٧١٥	٩٤٢,٥٥١	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٢٧,٧٢٨	١١٥,٠٢١	<u>التغير في عدد الوحدات خلال الفترة</u>
(١١٠,٧٠٧)	(٦,٠٠٠)	الوحدات في بداية الفترة (وحدة)
١١٧,٠٢١	١٠٩,٠٢١	الوحدات المستردة (وحدة)
		الرصيد في نهاية الفترة (وحدة)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مدققة)	
٣٥٤,١٨٧	(٢٠٥,٢٠٠)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) الربح للفترة
--	١٩٢,١٨٣	تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٦,٥٩٢	(٢٨٩,١٦٢)	صافي التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٨٥)	(٩٤٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٩٧,٤٩٤	(٣٠٣,١٢٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,١٨٦,٢٤٢)	(٦٥,١٣٢)	الأنشطة التمويلية مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(١,١٨٦,٢٤٢)	(٦٥,١٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٨٨,٧٤٨)	(٣٦٨,٢٥٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥٩,٢٨٩	٤٤٧,٥٤٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧٠,٥٤١	٧٩,٢٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إستثماري مفتوح للمشاركة والتخارج بدار من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق. تمت الموافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بموجب قرار الهيئة رقم (٣-٣٤-٢٠١٥م)، يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، من خلال استثمار.

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 الأستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية طبقاً للقرار رقم ١-٢١٩-٢٠١٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ١-٦١-٢٠١٦م في ١٦ شعبان ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تحدد متطلبات صناديق الأستثمار في المملكة العربية السعودية، وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

١/٣ بيان الالتزام

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

٢/٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) 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 الأولية الموجزة (غير المدققة) باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق (العملة الوظيفية). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١/٤ النقد وما في حكمه

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

٢/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والالتزامات المالية

الأثبات الأولى والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الأثبات الأولى، 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 الأثبات الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الاخر.
- 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 الأولية الموجزة (غير المدققة) 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 الاخر

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، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند 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 عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للصندوق بإستلام تلك الدفعات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(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 تقديم هذه المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:
- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة 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 أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

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

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

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الانتمائية 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 مدفوعات 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية 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 مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم إعفاءه من الإلتزام بموجب الإلتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال الإلتزام 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 وبنوي الصندوق التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود ورداد المطلوب في الوقت ذاته.

٣/٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٤/٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أي لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية 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 الأولية الموجزة (غير المدققة).

٦/٤ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

وفقاً لقرار هيئة الرقابة الشرعية، في حالة إكتشاف إن اي 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 بخصم تلك المبالغ من أرباحهم وإيداعها في حساب بنكي يتم فتحه لهذا الغرض لصرفه في أوجه الخير بعد موافقة المستشار الشرعي، يرجع تحديد هذه النسب إلى اخر ميزانية أو مركز مالي مدقق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

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

أ) وحدات قابلة للاسترداد

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

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

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 ٣٢-١٦ أ - ب، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات عن الإستيفاء بأي من الخصائص أو إستيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، 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 ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات من تاريخ إعادة التصنيف. يتم إحتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات لحقوق ملكية.

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

ب) التداول بالوحدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) 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 المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة). ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث انها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق او الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغييرات 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 والفترات 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 الأحكام:

أساس الاستمرارية

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

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

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

تقاس القيمة العادلة للأصول أو 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 الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والاقصى.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم 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 بأكثر قدر ممكن.

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)
٤٤٥,٧٢٣	٣١
١,٨٢١	٧٩,٢٥٧
٤٤٧,٥٤٤	٧٩,٢٨٨

أرصدة لدي البنوك
نقدية بمحفظه الصندوق

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٥,٧٥٠	٥,٧٣٤	أتعاب الحفظ
٦,٥٣٣	٥,٥٨٩	أتعاب الإدارة
١,٨٩٠	٢,٤٩٣	أتعاب الرقابة الشرعية
٦,٣٣٣	٦,٢٦٥	أتعاب مهنية
٩,٠٩٠	٨,٥٧٠	مطلوبات أخرى
٢٩,٥٩٦	٢٨,٦٥١	

٩- التعامل في الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٢,٢٣٥,٧٧٠	١,٢١٢,٨٨٣	قيمة الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٨٤,٨٢٠	(٢٠٥,٢٠٠)	(النقص) الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
(١,٢٠٧,٧٠٧)	(٦٥,١٣٢)	قيمة الوحدات المستردة
١,٢١٢,٨٨٣	٩٤٢,٥٥١	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 تحتسب كل يوم تقييم على أساس سنوي وتدفع لمدير الصندوق في نهاية كل شهر ميلادي.

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

يتحمل الصندوق بعض الرسوم والمصاريف التالية التي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والإحكام 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 الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون اعطاء او منح اي ضمانات.
وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة/ السنة وأرصدها في نهاية الفترة/ السنة:

الرصيد		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
٢٩,٥٩٦	٢٨,٦٥١	٢٦,٧٧٣	١٠,٢٣٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة ومجموعه النفيعي للاستثمار *
٢٩,٥٩٦	٢٨,٦٥١					

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

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)

الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	الموجودات المالية
٧٩,٢٨٨	٧٩,٢٨٨	--	النقد ومافي حكمه
٨٩١,٩١٤	--	٨٩١,٩١٤	موجودات مالية بالقيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧١,٢٠٢	٧٩,٢٨٨	٨٩١,٩١٤	الإجمالي
			المطلوبات المالية
٢٨,٦٥١	٢٨,٦٥١	--	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨,٦٥١	٢٨,٦٥١	--	الإجمالي
			القيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
--	--	٨٩١,٩١٤	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
--	--	٨٩١,٩١٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)

الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
٤٤٧,٥٤٤	٤٤٧,٥٤٤	--	الموجودات المالية
٧٩٤,٩٣٥	--	٧٩٤,٩٣٥	النقد ومافي حكمه
١,٢٤٢,٤٧٩	٤٤٧,٥٤٤	٧٩٤,٩٣٥	موجودات مالية بالقيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية

٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	--	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	--	

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
--	--	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 المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، 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.

(ب) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يعترض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الصندوق أي أدوات مالية تحمل عمولة.

(٣) مخاطر السعر

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

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 محافظته 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 محافظته 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 الآخر بسبب عدم الوفاء بالالتزام.

لا يتعرض الصندوق حالياً لأي مخاطر إئتمانية جوهرية. حيث إن الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ 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 تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف ذات جداره إئتمانية منخفضة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٧٩٤,٩٣٥	٨٩١,٩١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤٤٧,٥٤٤	٧٩,٢٨٨	نقد وارصدة لدى البنوك
١,٢٤٢,٤٧٩	٩٧١,٢٠٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ان 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
--	(٢٨,٦٥١)	(٢٨,٦٥١)	المطلوبات المالية غير المشتقة:
--	(٢٨,٦٥١)	(٢٨,٦٥١)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
--	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	المطلوبات المالية غير المشتقة:
--	٢٩,٥٩٦	٢٩,٥٩٦	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 الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(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 بال تكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) 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 الأولية الموجزة (غير المدققة) 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 ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	أدوات حقوق الملكية
٧٩٤,٩٣٥	٨٩١,٩١٤	المستوى الأول
--	--	المستوى الثاني
--	--	المستوى الثالث
٧٩٤,٩٣٥	٨٩١,٩١٤	

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 الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والاسترداد المتعلقات 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	
٢٨,٦٥١	٢٩,٥٩٦	إجمالي المطلوبات
(٧٩,٢٨٨)	(٤٤٧,٥٤٤)	ناقصاً: نقدية واردة لدى البنوك
(٥٠,٦٣٧)	(٤١٧,٩٤٨)	صافي الدين المعدل
٩٤٢,٥٥١	١,٢١٢,٨٨٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%٥,٤	%٣٤,٥	نسبة الدين الى رأس المال المعدل

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- أرقام المقارنة

تم اعاده تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض في السنة الحالية.

١٦- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الأربعاء الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١: يوم الأربعاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م).

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٣ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٢ م).