

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً)

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

(المدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

فهرس المحتويات

الصفحة

تقرير فحص المراجع المستقل

١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٣	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مالكي الوحدات في صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً) ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى:

روجعت القوائم المالية لصندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ١٠ فبراير ٢٠٢٠م الموافق ١٦ جمادى الآخر ١٤٤١هـ.

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشركاه

أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٥هـ

التاريخ: ٢٢/١٢/١٤٤١هـ

الموافق: ١٢/٠٨/٢٠٢٠م



صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً)

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
الموجودات			
٤٤٩,٣٣٧	٢٨٢,٥٢٧	(٦)	النقد وأرصدة لدي البنوك
٢,٥٩٢,٤٤٩	٢,٤٨٧,٠٠٣	(٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٤١,٧٨٦	٢,٧٦٩,٥٣٠		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٣٥,٨٥٢	٣٥,٠٦٤	(٨)	أتعاب إدارة مستحقة
٣٥,٨٥٢	٣٥,٠٦٤		إجمالي المطلوبات
٣,٠٠٥,٩٣٤	٢,٧٣٤,٤٦٦	(٩)	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٤٥,٧٢٨	٣٣٥,٧٢٨	(٩)	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٨,٦٩٤٥	٨,١٤٤٩		صافي قيمة الموجودات للوحدة

* الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
إيرادات الاستثمارات		
١٠٩,٣٨٤	٢٠٣,٤٥٨	أرباح/(خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٥٠١	(٢٧٧,٧٣٠)	أرباح/(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٨,٨٨٥	(٧٤,٢٧٢)	إجمالي (خسائر) / أرباح الاستثمارات
المصروفات		
(٢٥,٩٧٨)	(٢٤,٢٩٥)	أتعاب إدارة
(٤٠,٣٨٥)	(٨١,٨٢٥)	أتعاب حفظ ومصروفات إدارية
(٢,٤٧٥)	(٤,٣٤٨)	ضريبة القيمة المضافة الغير قابلة للخصم
(٦٨,٨٣٨)	(١١٠,٤٦٨)	إجمالي المصروفات
١٠٠,٠٤٧	(١٨٤,٧٤٠)	(النقص)/الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
-	-	الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للفترة
١٠٠,٠٤٧	(١٨٤,٧٤٠)	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

* الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً)
 (صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
 قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير المراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
 (بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٢١٩,٤٠١	٣,٠٠٥,٩٣٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات
		من التعامل في الوحدات
(٢٨٧,٤٣١)	(٨٦,٧٢٨)	قيمة الوحدات المستردة
٢,٩٣١,٩٧٠	٢,٩١٩,٢٠٦	صافي التعامل في الوحدات
١٠٠,٠٤٧	(١٨٤,٧٤٠)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة / (النقص)
		لمالكي الوحدات
٣,٠٣٢,٠١٧	٢,٧٣٤,٤٦٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

* الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٠٠,٠٤٧	(١٨٤,٧٤٠)	(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
		<u>تعديلات لـ:</u>
(٥٩,٥٠١)	٢٧٧,٧٣٠	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٥٤٦	٩٢,٩٩٠	خسارة التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
١,٤٢٢,٥٣٢	(١٧٢,٢٨٤)	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٠٢١)	(٧٨٨)	أتعاب إدارة مستحقة
١,٤٥٦,٠٥٧	(٨٠,٠٨٢)	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٨٧,٤٣١)	(٨٦,٧٢٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٨٧,٤٣١)	(٨٦,٧٢٨)	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التمويل
١,١٦٨,٦٢٦	(١٦٦,٨١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٩٩٥,٩٠٠	٤٤٩,٣٣٧	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢,١٦٤,٥٢٦	٢٨٢,٥٢٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

(١) الصندوق وأنشطته

- صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً) (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق. تمت موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق وطرح وحداته بموجب قرار الهيئة رقم (٣-٣٤-٢٠١٥م) بتاريخ ١٥/٠٤/٢٠١٥م، يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل، من خلال استثمار أموال الصندوق في أسهم الطروحات الأولية في سوق الأسهم السعودية والسوق الموازية (سوق نمو)، وفي وحدات الصناديق العقارية المتداولة (REIT) والمطروحة طرحاً عاماً. كذلك في وحدات الصناديق المتداولة التي لم يمضي على إدراجها خمس سنوات في سوق الأسهم الرئيسية والسوق الموازية (نمو)، وفي الأوراق المالية حديثة الإدراج والتي لم يمض على إدراجها أكثر من خمس سنوات. وفي حقوق الأولوية القابلة للتداول لتلك الشركات التي لم يمض على إدراجها خمس سنوات في السوق المالية السعودية والسوق الموازية، والمتوافق مع المعايير الشرعية للصندوق. وطبقاً لشروط وأحكام الصندوق فإن مدة الصندوق مفتوحة وليس له نهاية محددة إلا في حالة إلغائه لأسباب قانونية أو عدم إستيفاء متطلبات لائحة الصناديق، أو وفق تقدير مدير الصندوق، مع بيان مبررات الإلغاء، وبموافقة الهيئة.

- قرر مدير الصندوق تعديل اسم الصندوق من "صندوق النفيعي للطروحات الأولية" إلى "صندوق الشامل للأسهم" وذلك بناءً على موافقة مالكي الوحدات وكذلك موافقة هيئة سوق المال بموجب خطاب رقم (ص/١٩/٦٨٢/٥/٣) بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤١هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٩م.

(٢) الجهة المنظمة

- يدار الصندوق من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار وهي شخص اعتباري مرخص له وفقاً للائحة الأشخاص المرخص لهم بموجب ترخيص رقم (٣٧-٠٧٠٨٢) وتاريخ ٠١/٠٨/١٤٢٨هـ الموافق ١٤/٠٨/٢٠٠٧م، ويقع عنوان مدير الصندوق في مدينة جدة شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية سابقاً) مركز بن حمران.

- يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ١-٦١١-٢٠١٦م في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

(٣) أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفيعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ("القوائم المالية للسنة السابقة").
- لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي

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

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤) السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

- قامت إدارة الصندوق بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م (ما ينطبق على الصندوق حيث أن بعضها لا ينطبق على أعماله). ولن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. وتتمثل فيما يلي:

- تعريف "ذات أهمية نسبية" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (سارى من ١ يناير ٢٠٢٠م).

استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي.

توضيح شرح تعريف الجوهري.

إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهري.

- تعريف الأعمال (تعريف النشاط التجاري) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

- تعديلات على بعض المراجع ضمن إطار المفاهيم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
إطار المفاهيم ليس معياراً ولا يوجد أي تأثير مفاهيم لما ورد به من تعديلات على القوائم المالية للشركة.
- إعادة صياغة سعر الفائدة المعياري (الاسترشادي) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) ورقم (٩).

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

- فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" (ساري من ١ يناير ٢٠٢١م).
- تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية") (ساري من ١ يناير ٢٠٢٢م).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢). (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).

٢-٤ إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٥) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام والافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي تتسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

١-٥ المخصصات والمطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها. يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

٢-٥ قياس القيمة العادلة

يتطلب من الصندوق إعداد بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية لقياس القيم العادلة للموجودات المالية. يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣. يقوم الخبراء الخارجيون بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي.

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى دخل مهم لكامل القياس.

يدرك الصندوق التحويلات (إن وجدت) بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيم العادلة مدرجة في إيضاح (١١) الأدوات المالية.

٣-٥ إن باقى الأحكام والافتراضات والتقديرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٦) النقد وما في حكمه	٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	٢٠١٩/١٢/٣١م
أرصدة لدى البنوك	٢٦٣,٤٤٣	٤٣٠,٢٥٣
نقدية بمحظة مزايا	١٩,٠٨٤	١٩,٠٨٤
	<u>٢٨٢,٥٢٧</u>	<u>٤٤٩,٣٣٧</u>

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

٧) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	٢٠١٩/١٢/٣١م
استثمارات في أسهم شركات متداولة في السوق المالية السعودية - بالقيمة العادلة (أ/٧)	١,٥٧٥,٨٥٧	٢,٤٩١,١٠٠
استثمارات في صناديق أسهم - بالقيمة العادلة (ب/٧)	٩١١,١٤٦	١٠١,٣٤٩
	<u>٢,٤٨٧,٠٠٣</u>	<u>٢,٥٩٢,٤٤٩</u>

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

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

٢٠١٩/١٢/٣١م		٢٠٢٠/٠٦/٣٠م		عدد الأسهم كما في		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	
—	—	٢١٤,٧٠٠	٢٨٥,١٥٢	—	١٩,٠٠٠	بنك الجزيرة
٥٠٧,٠٠٠	٥٠٧,٢٥٠	٢٩٠,٨٠٠	٣٧٨,٢١٦	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	بنك الإنماء
٥١٦,٦٠٠	٥٢٣,٨٠٠	٣١٠,٥٠٠	٣٨٣,٥١٢	٦,٠٠٠	٤,٥٠٠	شركة مهارة للموارد البشرية
٣٥٢,٥٠٠	٣٥٥,٤٨٢	٣٢٥,٠٠٠	٣١٠,٠٩٤	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أرامكو
—	—	٥٨,٧٦٠	٥٩,٨٧٥	—	٢,٢٣٠	الشركة العربية للأسمنت
—	—	٢٣٤,٠٩٧	٢٤٩,٥٨٩	—	٣٤,٤٢٦	شركة إعمار المدن الاقتصادية
٥٥,٠٠٠	٥٤,٣٠٠	١٤٢,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	شركة دار الأركان للتطوير العقاري
٢٨١,٧٠٠	٢٨٣,٢٠٠	—	—	٣,٠٠٠	—	سابك
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	—	—	٥,٠٠٠	—	شركة أسمنت المنطقة الشرقية
٧٦,٤٠٠	٧١,٦٠٠	—	—	١,٠٠٠	—	شركة مكة للإنشاء والتعمير
٢٥٥,٥٠٠	٢٥٢,٧٠٠	—	—	٧,٠٠٠	—	الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
٢٦٦,٤٠٠	٢٦٤,١٢٨	—	—	٦,٠٠٠	—	شركة المعمر لأنظمة المعلومات
٢,٤٩١,١٠٠	٢,٤٩٢,٤٦٠	١,٥٧٥,٨٥٧	١,٨١١,٤٣٨			

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٧/ب) تتمثل الاستثمارات في صناديق الأسهم فيما يلي:

عدد الأسهم كما في		٢٠٢٠/٠٦/٣٠م		٢٠١٩/١٢/٣١م	
صندوق	٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	٢٠١٩/١٢/٣١م	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
صندوق مزايا للمرابحات	٧٣,١٠٧	١٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٤٦,١٤٦	١٠٠,٠٠٠
صندوق فالكم (إكتتاب السعودية للأسماك)	١١,٠٠٠	—	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	—
			٩١٥,٠٠٠	٩١١,١٤٦	١٠٠,٠٠٠
			١٠١,٣٤٩	١٠١,٣٤٩	---

وكانت حركة الاستثمارات في صناديق الأسهم خلال الفترة كما يلي: -

صندوق مزايا للمرابحات		صندوق فالكم			
٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/٠٦/٣٠م	٢٠١٩/١٢/٣١م
الرصيد الافتتاحي	١٠١,٣٤٩	—	—	—	—
إضافات خلال الفترة / السنة	٧٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	—	—
إستبعادات خلال الفترة / السنة	(١٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—
أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم	(٣,٨٥٥)	١,٣٤٩	—	—	—
أرباح (خسائر) محققة	(١,٣٤٨)	—	—	—	—
الرصيد الختامي	٧٤٦,١٤٦	١٠١,٣٤٩	١٦٥,٠٠٠	—	—

- تتعرض الاستثمارات لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١١).

- تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١١)، وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الأرباح الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ٢٧٧,٧٣٠ ريال سعودي.

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرماً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

(٨) أطراف ذات علاقة

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

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة	قيمة المعاملات الرئيسية	الرصيد الختامي
			٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
شركة مجموعة	مدير	أتعاب	٢٤,٢٩٥	٣٥,٨٥٢
النفعي للاستثمار	الصندوق	إدارة	٥٣,٥٢٠	٣٥,٠٦٤
			<u>٣٥,٠٦٤</u>	<u>٣٥,٨٥٢</u>

(٩) عدد الوحدات القائمة والاشتراكات

فيما يلي ملخص المعاملات للوحدات القائمة والاشتراكات:

	٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م		
الرصيد الافتتاحي	٣٤٥,٧٢٨	٣٩٣,٨٢٨	عدد الوحدات	قيمة الوحدات
صافي الدخل الشامل	-	(١٨٤,٧٤٠)	-	١٨٧,٦٤٥
استردادات خلال الفترة / السنة	(١٠,٠٠٠)	(٨٦,٧٢٨)	عدد الوحدات	قيمة الوحدات
الوحدات في نهاية الفترة / السنة	٣٣٥,٧٢٨	٢,٧٣٤,٤٦٦	٣٣٥,٧٢٨	٣,٠٠٥,٩٣٤

(١٠) المصروفات

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٧٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق.
- إلزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة الخير كابيتال السعودية بعقد سنوي بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك ابتداء من ١٥ إبريل ٢٠١٥م على أن يتم احتساب الأتعاب مع كل تقييم.
- يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الإتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية والتي تشمل على سبيل المثال ما يلي:
 - ١- مكافأة مجلس إدارة الصندوق
 - ٢- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق
 - ٣- أتعاب الهيئة الشرعية
 - ٤- أية مصروفات أو أتعاب أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

١١) الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

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

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

- يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

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

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة من خلال	القروض والمبالغ	موجودات	مطلوبات	الإجمالي
الربح أو الخسارة	المستحقة القبض	مالية أخرى	مالية أخرى	
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة				
٢,٤٨٧,٠٠٣	-	-	-	٢,٤٨٧,٠٠٣
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
النقد وما يعادل النقد				
-	٢٨٢,٥٢٧	-	-	٢٨٢,٥٢٧
٢,٤٨٧,٠٠٣	٢٨٢,٥٢٧	-	-	٢,٧٦٩,٥٣٠
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
لا يوجد				
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى				
-	-	-	٣٥,٠٦٤	٣٥,٠٦٤
-	-	-	٣٥,٠٦٤	٣٥,٠٦٤

القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الارباح والخسارة		
٢,٤٨٧,٠٠٣	-	-
٢,٤٨٧,٠٠٣	-	-

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القروض والمبالغ المستحقة القبض	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
٢,٥٩٢,٤٤٩	—	—	—	٢,٥٩٢,٤٤٩
٢,٥٩٢,٤٤٩	٤٤٩,٣٣٧	—	—	٤٤٩,٣٣٧
٢,٥٩٢,٤٤٩	٤٤٩,٣٣٧	—	—	٣,٠٤١,٧٨٦

موجودات مالية يتم قياسها

بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة

خلال الأرباح والخسارة

موجودات مالية غير مقاسة

بالقيمة العادلة

النقد وما يعادل النقد

المطلوبات المالية المقاسة

بالقيمة العادلة

لا يوجد

المطلوبات المالية غير مقاسة

بالقيمة العادلة

مصرفات مستحقة ومطلوبات

أخرى

—	—	—	٣٥,٨٥٢	٣٥,٨٥٢
—	—	—	٣٥,٨٥٢	٣٥,٨٥٢

القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٢,٥٩٢,٤٤٩	—	—
٢,٥٩٢,٤٤٩	—	—

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح

والخسارة

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٢-١١ إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على الاستثمارات ويعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملاءة الجهات التي يتم التعامل معها.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٨٧,٠٠٣	٢,٥٩٢,٤٤٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٢,٥٢٧	٤٤٩,٣٣٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٧٦٩,٥٣٠	٣,٠٤١,٧٨٦	

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعى الصندوق الي ادارة تعرضه للمخاطر الائتمانية من خلال تنويع أنشطة الاستثمارات لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمستحقة للبيع والقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعمل داخل المملكة العربية السعودية. لم يقم الصندوق بتسجيل اي مخصص لانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٢٨٢,٥٢٧ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٤٤٩,٣٣٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من A+، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

مخاطر السيولة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		القيمة الدفترية		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة		أكثر من سنة	
المطلوبات المالية غير المشتقة:		٣٥,٠٦٤		٣٥,٠٦٤		—	
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٥,٠٦٤		٣٥,٠٦٤		—	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		القيمة الدفترية		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة		أكثر من سنة	
المطلوبات المالية غير المشتقة:		٣٥,٨٥٢		٣٥,٨٥٢		—	
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٥,٨٥٢		٣٥,٨٥٢		—	

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

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

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

إدارة رأس المال

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

- ويهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

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

٢. توفير عائد كافٍ لمالكي الوحدات.

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

البيان		٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إجمالي المطلوبات	٣٥,٠٦٤	٣٥,٨٥٢	
ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك	(٢٨٢,٥٢٧)	(٤٤٩,٣٣٧)	
صافي الدين المعدل	(٢٤٧,٤٦٣)	(٤١٣,٤٨٥)	
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	٢,٧٣٤,٤٦٦	٣,٠٠٥,٩٣٤	
نسبة الدين إلى رأس المال المعدل	%٩	%١٣,٨	

صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً)
(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

(١٢) أحداث لاحقة

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

(١٣) أحداث هامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا أنه تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩ وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

(١٤) آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٢٠١٩: يوم الثلاثاء ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

(١٥) اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٢/٢٢/١٤٤١هـ (الموافق ١٢/٠٨/٢٠٢٠م).
