

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

(المدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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

١٧ - ٥ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الشامل للأسهم

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الشامل للأسهم ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة السنته 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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ 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 نُبدي 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 ٢٠٢١م وأداؤه المالي وتدفقاته النقدية عن السنته أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥هـ



جدة

التاريخ: ٢٩/١٢/١٤٤٢هـ

الموافق: ٠٨/٠٨/٢٠٢١م

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
الموجودات		
٤٥٩,٢٨٩	٢٧٠,٥٤١	(٦)
١,٨٠٩,٥٧٢	١,١٦٢,٩٨٠	(٧)
٢,٢٦٨,٨٦١	١,٤٣٣,٥٢١	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
٣٣,٠٩١	٢٩,٨٠٦	(٨)
٣٣,٠٩١	٢٩,٨٠٦	
إجمالي المطلوبات		
٢,٢٣٥,٧٧٠	١,٤٠٣,٧١٥	(٩)
٢٢٧,٧٢٨	١١٧,٠٢١	(٩)
٩,٨١٧٧	١١,٩٩٥٤	
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		
عدد الوحدات القائمة (وحدة)		
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 أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
إيرادات الاستثمارات		
٢٠٣,٤٥٨	٤٤٢,٤٥٤	أرباح/(خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٧,٧٣٠)	٤٦,٩٩٥	أرباح/(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٤,٢٧٢)	٤٨٩,٤٤٩	إجمالي (خسائر) / أرباح الإستثمارات
المصروفات		
(٢٤,٢٩٥)	(١٥,٤٧٤)	(١٠) أتعاب إدارة
(٨١,٨٢٥)	(١٠٦,٤٠٤)	أتعاب حفظ ومصروفات إدارية
(٤,٣٤٨)	(١٣,٣٨٤)	ضريبة القيمة المضافة الغير قابلة للخصم
(١١٠,٤٦٨)	(١٣٥,٢٦٢)	إجمالي المصروفات
(١٨٤,٧٤٠)	٣٥٤,١٨٧	(النقص)/الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
-	-	الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(١٨٤,٧٤٠)	٣٥٤,١٨٧	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 أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
٣,٠٠٥,٩٣٤	٢,٢٣٥,٧٧٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات
		من التعامل في الوحدات
(٨٦,٧٢٨)	(١,١٨٦,٢٤٢)	قيمة الوحدات المستردة
٢,٩١٩,٢٠٦	١,٠٤٩,٥٢٨	صافي التعامل في الوحدات
(١٨٤,٧٤٠)	٣٥٤,١٨٧	الزيادة في صافي الموجودات العائدة / (النقص)
		لمالكي الوحدات
٢,٧٣٤,٤٦٦	١,٤٠٣,٧١٥	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 أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٥٤,١٨٧	(١٨٤,٧٤٠)	(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
		تعديلات لـ:
-	٢٧٧,٧٣٠	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٤,١٨٧	٩٢,٩٩٠	خسارة التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في بنود رأس المال العامل
٦٤٦,٥٩٢	(١٧٢,٢٨٤)	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٨٥)	(٧٨٨)	أتعاب إدارة مستحقة
٩٩٧,٤٩٤	(٨٠,٠٨٢)	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,١٨٦,٢٤٢)	(٨٦,٧٢٨)	قيمة الوحدات المستردة
(١,١٨٦,٢٤٢)	(٨٦,٧٢٨)	صافي التدفق النقدي المتاح من أنشطة التمويل
(١٨٨,٧٤٨)	(١٦٦,٨١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٤٥٩,٢٨٩	٤٤٩,٣٣٧	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٧٠,٥٤١	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 أسهم مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

(١) الصندوق وأنشطته:

- صندوق الشامل للأسهم (صندوق النفعي للطروحات الأولية سابقاً) (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة مجموعة النفعي 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 طرْحاً عاماً. كذلك في وحدات الصناديق المتداولة التي لم يمض على إدراجها خمس سنوات في سوق الأسهم الرئيسية والسوق الموازية (نمو)، وفي الأوراق المالية حديثة الإدراج والتي لم يمض على إدراجها أكثر من خمس سنوات. وفي حقوق الأولية القابلة للتداول لتلك الشركات التي لم يمض على إدراجها خمس سنوات في السوق المالية السعودية والسوق الموازية، والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. وطبقاً لشروط وأحكام الصندوق فإن مدة الصندوق مفتوحة وليس له نهاية محددة إلا في حالة 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 النفعي للطروحات الأولية" إلى "صندوق الشامل للأسهم" وذلك بناءً على موافقة مالكي الوحدات وكذلك موافقة هيئة سوق المال بموجب خطاب رقم (ص/٣/١٩٨٢/١٩) بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤١هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٩م.

(٢) الجهة المنظمة:

- يدار الصندوق من قبل شركة مجموعة النفعي للاستثمار وهي شخص اعتباري مرخص له وفقاً لللائحة 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 حرمان.

- يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ١-٦١-٢٠١٦م في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وادارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

(٣) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٣ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

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

- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ("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.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٣-٢ أساس القياس

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

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

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:

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤-٢ السياسات المحاسبية المطبقة:

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 ٢٠٢٠م.

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.

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 ٢٠٢١م تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

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. 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 ٢٠٢٠ م.

٦) النقد وما في حكمه:		٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
بنوك حسابات جارية		٢٦٩,٧٦٢	٤٥٤,٧٦٥
نقد بمحظة الصندوق		٧٧٩	---
نقدية بمحظة مزايا		—	٤,٥٢٤
		٢٧٠,٥٤١	٤٥٩,٢٨٩

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

٧) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
استثمارات في أسهم شركات متداولة في السوق المالية السعودية		١,١٦٢,٩٨٠	١,٨٠٩,٥٧٢
— بالقيمة العادلة (٧/أ)		١,١٦٢,٩٨٠	١,٨٠٩,٥٧٢

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

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

عدد الأسهم كما في		٢٠٢١/٠٦/٣٠ م		٢٠٢٠/١٢/٣١ م		التكلفة	القيمة العادلة	الأرباح (الخسائر) غير المحققة	التكلفة	القيمة العادلة	الأرباح (الخسائر) غير المحققة
٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م						
٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٧٠,٠٩٠	٨٤,١٦٠	١٤,٠٧٠	١٨٩,١٠٨	١٦١,٨٠٠	(٢٧,٣٠٨)	مصرف الإنماء	١٦١,٨٠٠	١٨٩,١٠٨	(٢٧,٣٠٨)
-	٢,٠٠٠	-	-	-	١٤٧,٦٠٠	١٥٤,٦٠٠	٧,٠٠٠	شركة لجام للرياضة	١٥٤,٦٠٠	١٤٧,٦٠٠	٧,٠٠٠
-	٧,٥٠٠	-	-	-	٢٠٦,١٧٥	٢٠٩,٦٢٥	٣,٤٥٠	شركة الجبس الأهلية	٢٠٩,٦٢٥	٢٠٦,١٧٥	٣,٤٥٠
-	٥,٠٠٠	-	-	-	١٥٤,٧٥٠	١٦٢,٠٠٠	٧,٢٥٠	الشركة السعودية للخدمات	١٦٢,٠٠٠	١٥٤,٧٥٠	٧,٢٥٠
-	٨,٠٠٠	-	-	-	١٨٦,٠٠٠	٢٠٤,٨٠٠	١٨,٨٠٠	شركة أسمنت المدينة	٢٠٤,٨٠٠	١٨٦,٠٠٠	١٨,٨٠٠
٢,٠٠٠	٥,٠٠٠	٩٢,١٠٠	٩٠,٨٠٠	(١,٣٠٠)	١٧٢,٠٠٠	١٨٤,٢٥٠	١٢,٢٥٠	الشركة العربية للأسمنت	١٨٤,٢٥٠	١٧٢,٠٠٠	١٢,٢٥٠
-	٣,٠٠٠	-	-	-	١٦٦,٣٧١	١٧٤,٦٠٠	٨,٢٢٩	السعودية للعدد والأدوات	١٧٤,٦٠٠	١٦٦,٣٧١	٨,٢٢٩
-	٢,٤٣٥	-	-	-	٨٦,٩٣٠	٨٥,٣٤٧	(١,٥٨٣)	الشرق الأوسط للرعاية الصحية	٨٥,٣٤٧	٨٦,٩٣٠	(١,٥٨٣)
-	٥,٠٠٠	-	-	-	١١٧,١٠٠	١١٢,٣٠٠	(٤,٨٠٠)	شركة الخليج للتدريب والتعليم	١١٢,٣٠٠	١١٧,١٠٠	(٤,٨٠٠)
-	٥,٠٠٠	-	-	-	١٧٤,٧٥٠	١٦٢,٢٥٠	(١٢,٥٠٠)	شركة أيس العربية للتأمين التعاوني	١٦٢,٢٥٠	١٧٤,٧٥٠	(١٢,٥٠٠)
-	٥,٠٠٠	-	-	-	١٦٦,٥٠٤	١٩٨,٠٠٠	٣١,٤٩٦	شركة سمو العقارية	١٩٨,٠٠٠	١٦٦,٥٠٤	٣١,٤٩٦
١,٥٠٠	-	٤٧,٦٦٢	٥٢,٤٢٥	٤,٧٦٣	-	-	-	شركة الصناعات الكهربائية	-	-	-
٣,٠٠٠	-	٩٥,٢١٣	٩٧,٢٠٠	١,٩٨٧	-	-	-	الشركة السعودية لأنابيب الصلب	-	-	-
٣,٠٠٠	-	١٢٣,٨٠٠	١٢٩,٤٥٠	٥,٦٥٠	-	-	-	مجموعة صافولا	-	-	-
٢,٠٠٠	-	١٢٣,٨٠٠	١٢٦,٨٠٠	٣,٠٠٠	-	-	-	شركة المراعي	-	-	-
١,٠٠٠	-	٦٥,٢٠٠	٦٥,٣٠٠	١٠٠	-	-	-	الشركة السعودية لصناعة الورق	-	-	-
٥,٠٠٠	-	٩٠,٧٠٠	٩٤,٠٠٠	٣,٣٠٠	-	-	-	شركة أسمنت المنطقة الشمالية	-	-	-
١,٥٠٠	-	٩٢,٥٥٠	١٠٢,٠٠٠	٩,٤٥٠	-	-	-	الشركة الوطنية للرعاية الطبية	-	-	-
٣,٠٠٠	-	١١٥,٨٠٠	١١٧,٣٠٠	١,٥٠٠	-	-	-	الشركة الوطنية للنقل البحري	-	-	-
٣,٠٠٠	-	٦٧,٣٢٠	٦٨,٨٢٠	١,٥٠٠	-	-	-	مدينة المعرفة الإقتصادية	-	-	-
١,٠٠٠	-	٣٨,١٥٠	٣٦,٨٥٠	(١,٣٠٠)	-	-	-	شركة اتحاد عذيب للاتصالات	-	-	-
٢,٥٠٠	-	٩٣,٦٠٠	٩٧,٨٧٥	٤,٢٧٥	-	-	-	شركة أكسا للتأمين التعاوني	-	-	-
١,١١٥,٩٨٥	١,١٦٢,٩٨٠	٤٦,٩٩٥	١,٧٦٧,٢٨٨	١,٨٠٩,٥٧٢	٤٢,٢٨٤	-	-				

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

وكانت حركة الاستثمارات في الأسهم خلال الفترة كما يلي:

	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
الرصيد الافتتاحي	١,٨٠٩,٥٧٢	٢,٤٩١,١٠٠	
إضافات خلال الفترة / السنة	١٩,٩٦٠,٦٢١	٢٨,٩٩٣,١٩٧	
إستيعادات خلال الفترة / السنة	(٢١,٠٩٦,٦٦٢)	(٣٠,١٦٣,٦٠٠)	
أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم	٤٦,٩٩٥	٤٢,٢٨٤	
أرباح (خسائر) محققة	٤٤٢,٤٥٤	٤٤٦,٥٩١	
الرصيد الختامي	١,١٦٢,٩٨٠	١,٨٠٩,٥٧٢	

- 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 الأولي 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 خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ٤٦,٩٩٥ ريال سعودي.

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(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 الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات الرئيسية	الرصيد الختامي
			٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
شركة مجموعة النفيعي للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١٥,٤٧٤	٣٣,٠٩١
			٤٣,٧٠٣	٢٩,٨٠٦
			٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
			٢٩,٨٠٦	٣٣,٠٩١

٩) عدد الوحدات القائمة والاشتراكات:

فيما يلي ملخص المعاملات للوحدات القائمة والاشتراكات:

	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م	
الرصيد الافتتاحي	٢٢٧,٧٢٨	٢,٢٣٥,٧٧٠	عدد الوحدات
صافي الدخل الشامل	-	٣٥٤,١٨٧	قيمة الوحدات
استردادات خلال الفترة / السنة	(١١٠,٧٠٧)	(١,١٨٦,٢٤٢)	عدد الوحدات
الوحدات في نهاية الفترة / السنة	١١٧,٠٢١	١,٤٠٣,٧١٥	قيمة الوحدات

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 المعينة 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 أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

١١) الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر:

١-١١ 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 ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

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 تندرج 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 أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(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 ٢٠٢١م

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة				
١,١٦٢,٩٨٠	-	-	-	١,١٦٢,٩٨٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة				
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
-	٢٧٠,٥٤١	-	-	٢٧٠,٥٤١
النقد وما في حكمه				
١,١٦٢,٩٨٠	٢٧٠,٥٤١	-	-	١,٤٣٣,٥٢١
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
لا يوجد				
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
-	٢٩,٨٠٦	-	-	٢٩,٨٠٦
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى				
-	٢٩,٨٠٦	-	-	٢٩,٨٠٦

القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة		
١,١٦٢,٩٨٠	-	-
١,١٦٢,٩٨٠	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
١,٨٠٩,٥٧٢	—	—
١,٨٠٩,٥٧٢	—	—

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

١١-٢ 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٦٢,٩٨٠	١,٨٠٩,٥٧٢	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٠,٥٤١	٤٥٩,٢٨٩	النقد وما يعادل النقد
١,٤٣٣,٥٢١	٢,٢٦٨,٨٦١	

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعي 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 الارياح 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 أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٢٧٠,٥٤١ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (٤٥٩,٢٨٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB+، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

مخاطر السيولة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١م		القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى		٢٩,٨٠٦	٢٩,٨٠٦	—
		٢٩,٨٠٦	٢٩,٨٠٦	—
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	—
		٣٣,٠٩١	٣٣,٠٩١	—

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد 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 أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(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 تمتلكه 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 بعملته 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 كافي لمالكي الوحدات.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١		البيان
ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٨٠٦	٣٣,٠٩١	إجمالي المطلوبات
(٢٧٠,٥٤١)	(٤٥٩,٢٨٩)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(٢٤٠,٧٣٥)	(٤٢٦,١٩٨)	صافي الدين المعدل
١,٤٠٣,٧١٥	٢,٢٣٥,٧٧٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%٠	%٠	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

صندوق الشامل للأسهم

(صندوق أسهم مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

(١٢) تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩):

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا ما يتعلق بانتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ م وتفضييه في عدة مناطق جغرافية حول العالم وما نتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. واستمر حتى عام ٢٠٢١ م.

تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التفشي حدث لا يوجد له تأثير على القوائم المالية الحالية.

(١٣) أحداث لاحقة:

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

(١٤) آخر يوم للتقييم:

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

(١٥) اعتماد القوائم المالية الأولية:

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٤٤٢/١٢/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٨ م.
