

|

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة مجموعة النقيعي للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير المراجع المستقل (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التغيرات في قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

## تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

الى السادة / مالكي الوحدات  
صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الشامل للأسهم ("الصندوق") والمدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وإدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤولياتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة، فإننا لا نبيد أي رأي مراجعة.

### أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤م)

### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٦ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤م)

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>موجودات</b>
١,١٤٣,٥٨٦	٢,٨٨٢,٩٨٣	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,٠١٧	٤٩,٧٦٩	٨	النقد وما في حكمه
<u>١,٢٤٦,٦٠٣</u>	<u>٢,٩٣٢,٧٥٢</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٢,٥٠١	٢٥,١٠٢	٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٩٤٧	٣٧,٧٨٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٣١,٤٤٨</u>	<u>٦٢,٨٩٠</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١,٢١٥,١٥٥</u>	<u>٢,٨٦٩,٨٦٢</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>١٥٨,٣٠٢</u>	<u>٤١٠,٩٣٢</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٧,٦٨</u>	<u>٦,٩٨</u>		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
-	(٧٤,٥٨٤)	٧	خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٢,٤٧٨	(١٥٩,٤٩٩)	٧	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٣٧	٤٨,١٦٦		توزيعات أرباح
٢٠٦,٩١٥	(١٨٥,٩١٧)		<b>إجمالي (خسارة) / ربح الفترة</b>
			<b>المصاريف</b>
(٧,٧٢٢)	(٢٤,٧٠٩)	٩	أتعاب إدارة
(١٠,١٩٢)	(٩,٨٦٣)	٩	أتعاب حفظ
(٣٩,٩٢٩)	(٦٨,٥٢٢)		مصاريف أخرى
(٥٧,٨٤٣)	(١٠٣,٠٩٤)		<b>إجمالي مصاريف الفترة</b>
١٤٩,٠٧٢	(٢٨٩,٠١١)		<b>صافي (خسارة) / ربح الفترة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
-	-		
١٤٩,٠٧٢	(٢٨٩,٠١١)		<b>إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

قائمة التغيرات في قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧٦٣,١٢٣	١,٢١٥,١٥٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، بداية الفترة
١٤٩,٠٧٢	(٢٨٩,٠١١)	التغيرات في العمليات إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
-	٢,٣٩٠,٢٢٩	التغيرات من المعاملات للوحدات متحصلات الوحدات المصدرة خلال الفترة
-	(٤٤٦,٥١١)	الدفع مقابل الوحدات المستردة خلال الفترة
-	١,٩٤٣,٧١٨	صافي التغير من معاملات الوحدات خلال الفترة
٩١٢,١٩٥	٢,٨٦٩,٨٦٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، نهاية الفترة

معاملات الوحدة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
وحدة	وحدة	
١٠٩,٠٢١	١٥٨,٣٠٢	عدد الوحدات، بداية الفترة
-	٣٠٩,٤٠٣	عدد الوحدات المصدرة خلال الفترة
-	(٥٦,٧٧٣)	عدد الوحدات المستردة خلال الفترة
١٠٩,٠٢١	٤١٠,٩٣٢	عدد الوحدات، نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٤٩,٠٧٢	(٢٨٩,٠١١)	صافي (خسارة) ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح الفترة إلى صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	٧٤,٥٨٤	خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠٢,٤٧٨)	١٥٩,٤٩٩	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٣,٤٠٦)	(٥٤,٩٢٨)	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
-	(٥,٤٩٤,٤٢٠)	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٥٢٠,٩٤٠	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢,٦٠١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٩,١٣١)	١٨,٨٤١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٢,٥٣٧)	(١,٩٩٦,٩٦٦)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٢,٣٩٠,٢٢٩	محصل من إصدار وحدات
-	(٤٤٦,٥١١)	مسدد لاسترداد وحدات
-	١,٩٤٣,٧١٨	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>
(٦٢,٥٣٧)	(٥٣,٢٤٨)	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١٣٠,٣٨٧	١٠٣,٠١٧	النقد وما في حكمه، بداية الفترة
٦٧,٨٥٠	٤٩,٧٦٩	النقد وما في حكمه، نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق الشامل للأسهم ("الصندوق") هو صندوق اسهم مفتوح المدة مطروح طرْحاً عاماً يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية والطروحات الأولية في المملكة العربية السعودية ودول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، بما يتفق مع ضوابط الاستثمار الشرعية المعتمدة من الهيئة الشرعية للصندوق. ويجوز للصندوق الاستثمار في جميع قطاعات الأسواق المالية وكذلك الاستثمار في صناديق المراجعات وصناديق أسواق النقد وصناديق الصكوك وصناديق المتاجرة بالسلع وصناديق المؤشرات المتداولة، سواء المدارة من قبل مدير الصندوق أو غيره التي تستثمر في السوق المالية السعودية والمرخصة لها من هيئة السوق المالية أو/و بأسواق المال لدول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

مدير الصندوق هو شركة مجموعة النفيعي للاستثمار، وتم تعيين شركة الخير كابيتال السعودية كأمين حفظ للصندوق.

صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥م)، كما أن آخر تحديث للشروط والأحكام بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٣م).

تمت الموافقة على طرح الصندوق بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. وفي التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق كياناً مستقلاً. وبناء على ذلك، يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية. علاوة على ذلك، يعتبر حاملو الوحدات مالكي أصول الصندوق.

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تكون القواعد سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، وتُلزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، كما تُلزم القواعد صناديق الاستثمار بتقديم إقرار بالمعلومات حول الزكاة إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، بما في ذلك القوائم المالية المراجعة وسجلات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأي بيانات أخرى مطلوبة من قبل الهيئة. وبموجب القواعد، لا تخضع صناديق الاستثمار للزكاة، شريطة عدم مشاركتها في أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق جباية الزكاة على مالكي وحدات الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق في ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تفصّل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موجزة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من المعلومات المالية الأولية الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس

تم عرض المعلومات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٦).

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض المعلومات المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

إن الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد في فترة القوائم المالية التي لها مخاطر جوهرية في أحدث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية مع إضافة الأمر التالي: اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف خارج سيطرة الصندوق.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، وتشتمل الاجتهادات على الإعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥ - التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

٦ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يتم إثبات أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى بمعدلات ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق.

إصدار واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات الصادرة بسعر العرض الذي يحدده مدير الصندوق للطلبات المستلمة خلال ساعات العمل اعتباراً من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات. يمثل سعر العرض صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتباراً من إغلاق اليوم السابق بالإضافة إلى هامش بيع مسموح به ومخصص تكاليف المعاملة وأي مخصص للمصروفات المحملة والرسوم، إذا كان قابلاً للتطبيق.

يتم تسجيل الوحدات المستردة بسعر الاسترداد المطبق على الوحدات اعتباراً من إغلاق اليوم السابق. يمثل سعر الاسترداد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة اعتباراً من إغلاق اليوم السابق الذي تم فيه استلام الطلبات ناقصاً أي مصروفات مستردة وأي رسوم وضرائب ورسوم على الاسترداد وأي مخصص لتكاليف المعاملات، إذا كان قابلاً للتطبيق.

حاملو وحدات الصندوق

يُدرج الصندوق حاملو الوحدات الذي يمثل الوحدات التي أصدرها الصندوق بمبلغ الاسترداد والذي يمثل حق المستثمرين في الحصة المتبقية في موجودات الصندوق

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدَار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

٧- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي حركة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦٧٣,٩٥٧	١,١٤٣,٥٨٦	الرصيد، بداية الفترة
٤٠٢,٢٢٥	٥,٤٩٤,٤٢٠	إضافات إلى الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة خلال الفترة
-	(٣,٥٩٥,٥٢٤)	مبيعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة
٦٧,٤٠٤	(١٥٩,٤٩٩)	خسائر/ أرباح غير محققة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٤٣,٥٨٦	٢,٨٨٢,٩٨٣	الرصيد، نهاية الفترة

ب- فيما يلي ملخص بمكونات الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي حسب القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	استثمارات الأسهم (حسب القطاع)
١٩١,٣٣٢	(٢٧,١٨٤)	٣٦٦,٣٢٥	٣٩٣,٥٠٩	البنوك
٦٦,٨٠٠	(٢٢,٠٦١)	٣١٩,٧٢٨	٣٤١,٧٨٩	المواد الأساسية
٢٠٣,٣٥٠	(١٠,٩٢٠)	٥٠٥,١١١	٥١٦,٠٣١	إنتاج الأغذية
١٠٣,٣٥٠	٩,٨٩٢	١٣٩,٢٩٠	١٢٩,٣٩٨	المرافق العامة
٢١,١٢٠	(٤٣,٥٠٥)	٣٣٢,٠١٦	٣٧٥,٥٢١	تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية
١١٥,٥٠٠	(٦٢,٠٧٨)	٤٧٧,٢٨٠	٥٣٩,٣٥٨	الطاقة
١٥٠,٦٣٠	(٥,٣٤٦)	٢٠٨,٨٠٧	٢١٤,١٥٣	الإتصالات
٣٩,٠٦٠	١٢,٧٦٠	١٨٥,٩٣٤	١٧٣,١٧٤	التأمين
١٤١,٤٧٠	(٩,٦٠٣)	٢٥٩,٢٣٠	٢٦٨,٨٣٣	الرعاية الصحية
-	(٣٧٨)	٣٠,٥٣٤	٣٠,٩١٢	الادوية
-	(١,٠٧٦)	٥٨,٧٢٨	٥٩,٨٠٤	الإعلام والترفيه
٣٦,٥٧٠	-	-	-	إدارة وتطوير العقارات
٣٨,٧٦٤	-	-	-	تجزئة وتوزيع السلع الكمالية
٣٥,٦٤٠	-	-	-	الخدمات الإستهلاكية
١,١٤٣,٥٨٦	(١٥٩,٤٩٩)	٢,٨٨٢,٩٨٣	٣,٠٤٢,٤٨٢	

ج- خلال الفترة، باع الصندوق إستثمارات بالقيمة العادلة بقيمة دفترية بلغت ٣,٥٩٥,٥٢٤ ريال سعودي مقابل ٣,٥٢٠,٩٤٠ ريال سعودي، مما نتج عنه خسائر محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٧٤,٥٨٤ ريال سعودي.

٨- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٦	٣٥,٢١٠	نقد لدى البنوك
١٠٢,٩٩١	١٤,٥٥٩	نقدية بمحظة الصندوق
١٠٣,٠١٧	٤٩,٧٦٩	

صندوق الشامل للأسهم  
صندوق استثماري مفتوح  
(مُدَار من قبل شركة مجموعة النفيعي للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

٩ - المستحق إلى الطرف ذو العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من مدير الصندوق وأمين الحفظ وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً كيانات الأعمال التي يكون لبعض مدير الصندوق أو الإدارة العليا مصلحة فيها.

في سياق الأنشطة العادية للصندوق، يقوم الصندوق بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الطرف ذو العلاقة
٥,٢٨٢	١٥,٥٦٥	شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
٥,٣٥٦	٥,٥٩٢	شركة الخير كابيتال السعودية
١,٨٦٣	٣,٩٤٥	أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٥٠١	٢٥,١٠٢	

ب- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي:

حجم المعاملات		نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
١٦,٥٠٢	٢٤,٧٠٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
٢٠,٠٠٠	٩,٨٦٣	أتعاب حفظ	أمين الحفظ	شركة الخير كابيتال السعودية
٨,٠٠٠	٣,٩٤٥	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

- رسوم إدارة الصندوق: يستحق مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق، تحتسب على أساس يومي وتُدفع لمدير الصندوق بنهاية كل ٣ شهور.

- أتعاب أمين الحفظ: ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً تخصم من صافي أصول الصندوق، تحتسب يومياً وتُدفع شهرياً لأمين الحفظ.

- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة: يحصل كل عضو إدارة مستقل على مكافأة قدرها ٢,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع، وبحد أقصى ٨,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً للعضوين معاً.

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام،

- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناء على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناء على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

#### ١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

**المستوى ١:** المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.

**المستوى ٢:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

**المستوى ٣:** المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناء على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناء على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٢,٨٨٢,٩٨٣	-	-	٢,٨٨٢,٩٨٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٤٣,٥٨٦	-	-	١,١٤٣,٥٨٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

#### ١١ - آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق وحساب صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم عمل (يوم التقييم) إن آخر يوم تقييم ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

#### ١٢ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

#### ١٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤ م).