

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

الصفحات

الفهرس

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٦ - ١٣	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الوطني للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل الوطني لإدارة الثروات ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الوطني للأسهم السعودية غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري

رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٨ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢٢م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (25,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved
كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية. رأسمالها (٢٥.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل. المسماة سابقاً "الشركة كي بي إم جي الفزان وشركاه محاسبين ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة. شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		إيضاح	
			الموجودات
٣,١٨٧	٩		نقد وما في حكمه
١٧,٨٩٣	١٠		استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٠			موجودات أخرى
٢١,٥٨٠			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٠٥	١١		مستحقات أخرى
٧٠٥			إجمالي المطلوبات
٢٠,٨٧٥			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٩٦٤			وحدات مصدرة (بالعدد بالآلاف)
١٠,٦٣			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (ريال سعودي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
١٠,٦٣			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (ريال سعودي) - التعامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م		الإيرادات	
		دخل توزيعات الأرباح	
٢٠٩		الأرباح المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٧١٨		الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(١,١٢٢)			
(١٩٥)		إجمالي الخسارة	
		المصروفات	
(٩٨)	١٢	أتعاب إدارة	
(١٢٥)		مصروفات أخرى	
(٢٢٣)		إجمالي المصروفات	
(٤١٨)		صافي خسارة الفترة	
--		الدخل الشامل الآخر للفترة	
(٤١٨)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية المختصرة (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١٢ ديسمبر
٢٠٢١ م إلى ٣٠
يونيو ٢٠٢٢ م

(٤١٨)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة

٢١,٢٩٣

المتحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة

٢٠,٨٧٥

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات:

للفترة من ١٢ ديسمبر
٢٠٢١ م إلى ٣٠
يونيو ٢٠٢٢ م

--

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

١,٩٦٤

إصدار الوحدات خلال الفترة

١,٩٦٤

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١٢ ديسمبر

٢٠٢١م إلى ٣٠

أيضاً يونيو ٢٠٢٢م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

خسارة الفترة

(٤١٨)

نسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:

الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,١٢٢

٧٠٤

صافي الزيادة في الموجودات التشغيلية:

زيادة في استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(١٩,٠١٥)

زيادة في موجودات أخرى

(٥٠٠)

صافي الزيادة في المطلوبات التشغيلية:

الزيادة في المستحقات الأخرى

٧٠٥

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(١٨,١٠٦)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من الوحدات المصدرة

٢١,٢٩٣

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٢١,٢٩٣

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٣,١٨٧

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

--

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٣,١٨٧

٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، مُدار من قبل الوطني لإدارة الثروات ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الكويتي الوطني ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية.

منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢١م). تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ١ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢١م). بدأ الصندوق عملياته في ٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، ونتيجة لذلك لم يتم عرض أرقام المقارنة.

هدف الصندوق الاستثماري هو تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي "تداول". يقيس الصندوق أدائه وفقاً لمؤشر ستاندرد أند بورز العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملة المحلية ويهدف إلى توفير عوائد أفضل نسبياً لمالكي الوحدات. لا يعتزم الصندوق دفع أي توزيعات أرباح لمالكي الوحدات، لا ينوي إعادة استثمار أي أرباح رأسمالية وتوزيعات أرباح مكتسبة.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار للعمل كأمين حفظ وإداري للصندوق.

٢. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة عادة في القوائم المالية السنوية وبالتالي يتم عرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

٣. الاشتراك / استرداد الوحدات (يوم التداول ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراكات / الاسترداد كل يوم عمل (كل "يوم تداول") ويقوم بإجراء التقييم كل يوم اثنين وخميس (كل "يوم تقييم"). وقت "التوقف" للاشتراكات / الاسترداد هو ١٢:٠٠ مساءً من كل يوم تقييم. في حال صادف يوم التقييم والتعامل في يوم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، سيكون يوم التقييم والتعامل والاسترداد في يوم التقييم والتعامل التالي مباشرة. يتم تمثيل سعر الوحدة عند الاكتتاب أو سعر الوحدة عند الاسترداد في صافي الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة يحسبها المسؤول في يوم التقييم التالي الذي تم فيه الاكتتاب أو استرداد الوحدات.

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للصندوق لغرض شراء أو استرداد الوحدات عن طريق طرح قيمة إجمالي موجودات الصندوق إلى قيمة إجمالي التزامات الصندوق. يتم تحديد سعر الوحدة بقسمة هذا الرقم الناتج على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

٤. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل أيضاً عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

٥. استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة حكمه في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي. لم يتم عمل تقديرات جوهرية لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة مدير الصندوق عند إعداد هذه القوائم المالية.

أ- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى البنوك النقد لدى البنوك ولدى أمين الحفظ في حساب استثماري.

ب- الموجودات والمطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

تصنيف الموجودات المالية

يصنف مدير الصندوق الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب- الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تقييم نموذج الأعمال

يجري مدير الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مبلغ مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (أي مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، يأخذ مدير الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدية قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم مدير الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يصنف على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرجة المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعتزم الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ج- اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

الوحدات المستردة

- تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق الملكية حيث أنها تلبي بعض الضوابط. تتضمن هذه الضوابط ما يلي:
- ☐ إن الوحدات المستردة يجب أن تمنح الحق لمالك الوحدة بحصة تناسبية في صافي الموجودات؛
 - ☐ إن الوحدات المستردة يجب أن تكون الفئة الأدنى مرتبة كما يجب أن تكون خصائص الفئة مماثلة؛
 - ☐ يجب ألا يكون هناك أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف الالتزام الذي يكون على المصدر لإعادة الشراء؛
 - ☐ إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات المستردة على مدى عمرها يجب أن تستند بشكل جوهري إلى ربح أو خسارة المصدر.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة من شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية التي يملكها الصندوق في قائمة الدخل الشامل.

د- صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

هـ- إثبات الإيرادات

صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي تغييرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو المصنفة بعد الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الفائدة ودخل توزيعات الأرباح.

صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة. يتم حساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. تمثل هذه الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة وقيمة الاستبعاد أو الدفعات أو المقبوضات النقدية التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء الدفعات أو المقبوضات على حسابات هامش الضمان لهذه الأدوات).

دخل توزيعات الأرباح

ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الشامل في تاريخ ثبوت الحق باستلام دفعات توزيعات الأرباح. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و- الأتعاب والمصروفات الأخرى

يتم إثبات وقياس الأتعاب والمصروفات الأخرى كمصروفات على أساس الاستحقاق في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ح- الزكاة والضرائب

بموجب النظام الحالي للزكاة وضريبة الدخل المتبعة في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق لا يقوم بدفع أي زكاة أو ضريبة الدخل. تُعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً أيضاً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية.

يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المطبقة على الأتعاب والمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

خ- المخصصات

يتم إثبات المخصص كلما كان هناك التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يتطلب تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة به.

٨. معايير محاسبية جديدة وتعديلاتها

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قرر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

- ☐ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد"؛ و
- ☐ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١)؛
- ☐ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "المراجع حول إطار المفاهيم".

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للصندوق للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.

اختار مدير الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق عند اعتمادها.

- ☐ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين؛ و
- ☐ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات؛ و
- ☐ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية؛
- ☐ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو توزيع الموجودات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه المشترك.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو
٢٠٢٢م (غير
مراجعة)

٣,١٨٧

نقد وما في حكمه

يتكون هذا البند من الرصيد لدى أمين الحفظ ذو التصنيف الائتماني جيد.

١٠. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع:
٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة
المالية	٣٩,٨٤٪	٧,٤٦٤	٧,١٢٩
السلع الاستهلاكية الأساسية	١٦,٩٦٪	٣,٢١٣	٣,٠٣٤
العقار	١١,١٤٪	٢,٣٢٥	١,٩٩٤
الاتصالات	١١,٠٤٪	٢,٠٥٢	١,٩٧٦
الطاقة	١٠,٣٨٪	١,٧٤١	١,٨٥٧
السلع الاستهلاكية الكمالية	٦,٨٤٪	١,٣٩٥	١,٢٢٤
المواد الأساسية	٣,٧٩٪	٨٢٥	٦٧٩
	١٠٠,٠٠٪	١٩,٠١٥	١٧,٨٩٣

١١. المستحقات الأخرى

٣٠ يونيو
٢٠٢٢م (غير
مراجعة)

٦٥٣

٢٠

٣٢

٧٠٥

ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات

أتعاب إدارة دائنة

أخرى

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. يشمل الطرف ذو علاقة بالصندوق على مدير الصندوق وصناديق يديرها مدير الصندوق والبنك والمساهم الرئيسي لمدير الصندوق.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يستحق على الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز الحد الأقصى للمعدل السنوي بواقع ١٪ سنوياً من صافي الموجودات اليومية للصندوق كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرم الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

الرصيد	المعاملات	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
	للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
٢٠	٩٨	أتعاب إدارة	مدير الصندوق

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، تمتلك إحدى الشركات التابعة لمدير الصندوق ١,١٢٥,٠٠٠ وحدة في الصندوق.

١٣. سياسات إدارة المخاطر

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- ☐ مخاطر الائتمان؛
- ☐ مخاطر السيولة؛ و
- ☐ مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما في حكمه. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالصندوق قابلة للتحقق بسهولة خلال فترة زمنية قصيرة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل للوفاء بالتزامات حيثما تنشأ.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار حقوق الملكية، على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمليته في الأدوات المالية. إن استراتيجية مدير الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. 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 الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- ☐ في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق ملائمة للموجودات أو المطلوبات

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 كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر التخرج.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- ☐ المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- ☐ المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- ☐ المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

يعرض الجدول التالي الاستثمارات المقاسة بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧,٨٩٣	--	--	١٧,٨٩٣
١٧,٨٩٣	١٧,٨٩٣	--	--	١٧,٨٩٣

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين مستويات القيمة العادلة.

تقارب القيم الدفترية للموجودات، مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى، القيمة العادلة بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. القيمة الدفترية للمستحقات الأخرى تقارب القيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل. تصنف هذه الأدوات المالية ضمن المستوى ٣.

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

١٦. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث هامة بعد فترة التقرير تتطلب الإفصاح عن أو تعديل في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.