

**صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)**

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

بالإضافة إلى

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحات	الفهرس
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٢	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية المرحلية الموجزة

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق الوطني للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة صندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل وطني لأدارة الثروات ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم المرحلية للدخل والدخل الشامل للفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية المرحلية الموجزة"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. يعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لصندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية. ٣٤ بالصيغة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية لصندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر، حيث أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك البيانات المالية الأولية في ١٦ أغسطس ٢٠٢٢م. تمت مراجعة الصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك البيانات المالية في ٢٩ مارس ٢٠٢٣م.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب. ٢١٣
الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية



وليّد بن محمد سبيحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٥٢٥	٤,٢٤٧	١٠	النقد وما في حكمه
١٨,٣٣٦	١٨,١٠٨	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٨	١,٧٩٩	١٢	الموجودات أخرى
٢١,٠٤٩	٢٤,١٥٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٣	٧٠	١٣	المستحقات أخرى
٧٣	٧٠		إجمالي المطلوبات
٢٠,٩٧٦	٢٤,٠٨٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢,٠١٢	١,٩٦٤		وحدات مصدرة (بالعدد بالآلاف)
١٠,٤٣	١٢,٢٦		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (ريال سعودي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
١٠,٤٣	١٢,٢٦		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (ريال سعودي) - التعامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح
			الإيرادات
٢٠٩	٣٣٠		دخل توزيعات الأرباح
٧١٨	١,٣٣٥		الأرباح المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٢٢)	٢,٢٧٣		الأرباح \ (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩٥)	٣,٩٣٨		إجمالي الدخل \ (الخسارة)
			المصروفات
(٩٨)	(١٢٨)	١٤	أتعاب إدارة
(١٢٥)	(١٣١)		مصروفات أخرى
(٢٢٣)	(٢٥٩)		إجمالي المصروفات
(٤١٨)	٣,٦٧٩		صافي الربح \ (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤١٨)	٣,٦٧٩		إجمالي الدخل \ (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	
-	٢٠,٩٧٦	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
(٤١٨)	٣,٦٧٩	إجمالي الدخل \ (الخسارة) الشاملة للفترة
		(النقص) \ الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
٢١,٢٩٣	-	المتحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
-	(٥٧١)	المقبوضات من استرداد الوحدات خلال الفترة
٢٠,٨٧٥	٢٤,٠٨٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (المبالغ بالآلاف)

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات:

-	٢,٠١٢	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١,٩٦٤	-	إصدار الوحدات خلال الفترة
-	(٤٨)	استرداد الوحدات خلال الفترة
١,٩٦٤	١,٩٦٤	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح / (خسارة) الفترة	٣,٦٧٩	(٤١٨)
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:		
(الربح) \ الخسارة غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٢٧٣)	١,١٢٢
	١,٤٠٦	٧٠٤
صافي النقص \ (الزيادة) في الموجودات التشغيلية:		
النقص \ (الزيادة) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٥٠١	(١٩,٠١٥)
زيادة في موجودات أخرى	(١,٦١١)	(٥٠٠)
صافي الزيادة \ (النقص) في المطلوبات التشغيلية:		
(النقص) / الزيادة في المستحقات الأخرى	(٣)	٧٠٥
صافي النقد الناتج \ (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	٢,٢٩٣	(١٨,١٠٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من الوحدات المصدرة	-	٢١,٢٩٣
الدفع مقابل استرداد الوحدات	(٥٧١)	-
صافي النقد (المستخدم) \ الناتج من الأنشطة التمويلية	(٥٧١)	٢١,٢٩٣
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	١,٧٢٢	٣,١٨٧
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢,٥٢٥	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٤,٢٤٧	٣,١٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الوطني للأسهم السعودية (صندوق استثماري مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مشترك مفتوح، مدار 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.

تم منح موافقة هيئة السوق المالية على إنشاء الصندوق في كتابها بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢١م). تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ١ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢١م). بدأ الصندوق عملياته في ٨ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

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 الموجزة 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 الموجزة 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 الموجزة 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 الموجزة على أساس الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. 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 مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥. عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه البيانات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية المقدمة إلى أقرب ريال سعودي.

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، أجرى مدير الصندوق تعديلات على شروط وأحكام الصندوق المتعلقة بسياسات وممارسات الاستثمار للصندوق، بما في ذلك أنواع الأصول التي يستثمر فيها الصندوق والتركيز الاستثماري للصندوق. والتي تمت الموافقة عليها في ١١ مايو ٢٠٢٣م.

٧. استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي 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 الأولية الموجزة.

٨. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٩. 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 ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قرر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والخصم.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م
	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات (تنمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩. معايير محاسبية جديدة وتعديلاتها (تنمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح أيضاً كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م
معايير محاسبية صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد المعايير المحاسبية والتعديلات والمراجعات التي تم نشرها وهي إلزامية للامتثال للسنة المحاسبية للصندوق التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م مدرجة أدناه. اختار مدير الصندوق عدم التبني المبكر لهذه التصريحات ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للصندوق عند اعتمادها.		
المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، بشأن تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير.	مؤجل حتى الفترة المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (مثلاً، استلام تنازل أو خرق للعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يذكر مصطلح "تسوية" من التزام.	١ يناير ٢٠٢٤م
تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير	مع ملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠٢٤م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	يتم تعديل مسؤولية الإيجار وإعادة التأجير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في البيع بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	١ يناير ٢٠٢٤م
	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات يتم تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل للامتثال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.	١ يناير ٢٠٢٤م

صندوق الوطني للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
(غير مراجعة)	
٤,٢٤٧	٢,٥٢٥

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من رصيد لدى أمين في حساب استثماري.

١١. استثمارات 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 ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة
المالية	٥٥,٨٧%	١٠,٣٢٢	١٠,١١٦
مرافق	١٣,٣٧%	١,٦٣٧	٢,٤٢٢
المواد الأساسية	١٢,٨٣%	٢,٢٣٢	٢,٣٢٤
الطاقة	١٠,٣٢%	١,٨٣٨	١,٨٦٩
العقار	٧,٢٧%	١,١٦٤	١,٣١٧
السلع الاستهلاكية الأساسية	٠,١٩%	١٨	٣٤
خدمات الاتصالات	٠,٠٠%	-	-
السلع الاستهلاكية الكمالية	٠,١٤%	١٥	٢٦
	١٠٠,٠٠%	١٧,٢٢٦	١٨,١٠٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة
المالية	٣٤,٨٢%	٧,٥٠٧	٦,٣٨٤
السلع الاستهلاكية الأساسية	١٤,٠٢%	٢,١٩٠	٢,٥٧١
العقار	١٣,٦٥%	٢,٩٤٨	٢,٥٠٣
خدمات الاتصالات	٩,٤٤%	١,٨١١	١,٧٣١
مرافق	٨,٨٩%	١,٦٤٦	١,٦٣٠
المواد الأساسية	٨,١٧%	١,٥٧١	١,٤٩٨
السلع الاستهلاكية الكمالية	٥,٥٧%	٩١٨	١,٠٢١
الطاقة	٥,٤٤%	١,١٣٦	٩٩٨
	١٠٠,٠٠%	١٩,٧٢٧	١٨,٣٣٦

١٢. الموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
(غير مراجعة)	
١,٧٩٩	١٨٨

أخرى

تتضمن الموجودات الأخرى ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٠,١ مليون)

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تتمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. المستحقات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (مراجعة)
٢٤	٢١
٤٦	٥٢
٧٠	٧٣

أتعاب إدارة مستحقة
أخرى

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصعتها

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 بما 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 نيابة عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرم الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية الأولية الموجزة، 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	المعاملة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		
٢٤	١٢٨	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
الرصيد	المعاملة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		
٢١	٩٨	أتعاب إدارة	مدير الصندوق

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، تمتلك إحدى الشركات التابعة لمدير الصندوق ١،١٢٥،٠٠٠ وحدة في الصندوق (٢٠٢٢م: ١،١٢٥،٠٠٠).

**صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)**

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٥. 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.

تتضمن شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات 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 لمملكته 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.

١٦. 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 ملاءمة 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 كافٍ 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.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,١٠٨	١٨,١٠٨	-	-	١٨,١٠٨	
١٨,١٠٨	١٨,١٠٨	-	-	١٨,١٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٣٣٦	١٨,٣٣٦	-	-	١٨,٣٣٦	
١٨,٣٣٦	١٨,٣٣٦	-	-	١٨,٣٣٦	

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.

١٧. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

١٨. الأحداث اللاحقة

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

١٩. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣م.