

التقرير السنوي لصندوق الوطني للأسهم السعودية 2023م

المحتويات:

(أ) معلومات صندوق الاستثمار.....3

(ب) أداء الصندوق.....4

(ج) مدير الصندوق.....8

(د) أمين الحفظ.....9

(هـ) مشغل الصندوق.....9

(و) مراجع الحسابات.....10

(ز) القوائم المالية.....10

(أ) معلومات صندوق الاستثمار:

(1) إسم صندوق الاستثمار:

صندوق الوطني للأسهم السعودية

(2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

صندوق الوطني للأسهم السعودية هو صندوق استثماري عام مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال وتحقيق عائد أعلى من المؤشر الاسترشادي على المدى الطويل.

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات المدرجة في مؤشر إس أند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملة المحلية (S&P Saudi Arabia Domestic Total Return in Local Currency Index)، ويعتمد مدير الصندوق على أسلوب إدارة نشطة حيث أن اختلافات الأوزان للأسهم والقطاعات وتركيزها وحجم السيولة النقدية مقارنة بمكونات المؤشر سيكون مبنياً على تقييمات وتقدير مدير الصندوق، حيث يهدف مدير الصندوق من هذه الاختلافات في الأوزان وتركيز الاستثمارات إلى تحقيق عائد أعلى من المؤشر الاسترشادي، علماً بأنه لا يوجد ضمان بتحقيق ذلك العائد.

يحق للصندوق الاستثمار في أي من مكونات المؤشر الاسترشادي، كما يمكن حسب تقدير مدير الصندوق المطلق الاستثمار في صناديق أسواق النقد والمراوحة المطروحة طرماً عاماً في المملكة العربية السعودية والمرخصة من هيئة السوق المالية، والتي من ضمنها صناديق أسواق النقد والمراوحة المدارة من قبل الشركة إن وجدت. كما يمكن للصندوق الاستثمار بالأوراق المالية التي لا تقع ضمن المؤشر الاسترشادي، على ألا يتعدى مجموعها 10% من من صافي قيمة أصوله.

(3) سياسة توزيع الدخل والأرباح:

لن يقوم مدير الصندوق بتوزيع أي أرباح على مالكي الوحدات، وسيقوم بإعادة استثمار الأرباح الرأسمالية والأرباح النقدية الموزعة في الصندوق.

(4) بيان يفيد بأن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون أي مقابل:

يحق لمالك الوحدات طلب الحصول على تقارير الصندوق والقوائم المالية السنوية والنصف سنوية من مدير الصندوق بدون مقابل عند طلبها.

(5) وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة (إن وجد):

مؤشر إس أند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملة المحلية (S&P Saudi Arabia Domestic Total Return in Local Currency Index)، وسيتم تزويد خدمة المؤشر وبياناته عن طريق شركة إس أند بي (S&P)، ويمكن الحصول على بيانات المؤشر عن طريق الموقع الخاص بمزود الخدمة "www.spglobal.com"، أو عن طريق أحد مزودي البيانات (على سبيل المثال لا الحصر: بلومبيرغ)، ولن يتحمل الصندوق أية رسوم نتيجة استخدام المؤشر.

ب) أداء الصندوق

1) جدول مقارنه يغطي السنوات المالية الثلاث الاخيره (او منذ تأسيس الصندوق)* ويوضح:

السنة	2022	2023
(أ) صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية	20,975,601.92	24,703,833.41
(ب) صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحده في نهاية كل سنة مالية	10.4233	12.3619
(ج) أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحده عن كل سنة مالية	12.1654 10.0482	12.7688 10.3084
(د) عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية	2,012,381.7373	1,998,392.2709
(هـ) قيمه الارباح الموزعه لكل وحده (حيثما ينطبق)	لا ينطبق	لا ينطبق
(و) نسبة المصروفات	2.37%	2.14%
(ز) نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول، ومده انكشافها وتاريخ استحقاقها(إن وجدت)	لا ينطبق	لا ينطبق
(ح) نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق	تجدونه في سجل الاداء ادناه	تجدونه في سجل الاداء ادناه

*بدأ الصندوق أعماله بتاريخ 2021/12/12م

2) سجل اداء يغطي مايلي:

(أ) العائد الاجمالي لسنه واحدة وثلاث سنوات وخمس سنوات ومنذ التأسيس (حيثما ينطبق):

الفترة	سنة واحدة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
عائد الصندوق %	18.60	N/A	N/A	23.62
عائد المؤشر %	15.95	N/A	N/A	10.33

(ب) العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشره الماضية، (او منذ التأسيس):

السنة	2022	2023
عائد الصندوق %	4.11	18.60
عائد المؤشر %	-7.52	15.95

(ج) جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام. ويجب ايضا الافصاح بشكل واضح عن اجمالي نسبة المصروفات، ويجب الافصاح عما اذا كانت هناك اي ظروف يقرر فيها مدير الصندوق الاعفاء من اي رسوم او تخفيضها:

الرسوم والمصروفات	النسبة المئوية %	المبلغ بالريال السعودي
أتعاب الإدارة	0.93%	229,499.31
ضريبة القيمة المضافة على أتعاب الإدارة	0.14%	34,424.89
رسوم مشغل الصندوق	0.62%	153,604.86
رسوم أمين حفظ	0.03%	7,761.93

6,521.74	0.03%	رسوم رقابية
5,000.00	0.02%	رسوم تداول
45,000.00	0.18%	رسوم مراجع الحسابات
4,980.00	0.02%	مصروفات التعامل
6,900.98	0.03%	المصروفات الأخرى
34,465.43	0.14%	ضريبة القيمة المضافة على الرسوم الأخرى
528,159.14	2.14%	مجموع الرسوم والمصاريف

علماً بأنه لم يكن هناك أي ظرف يقرر فيها مدير الصندوق الاعفاء من أي رسوم أو تخفيضها منذ تأسيس الصندوق حتى تاريخ 2023/12/31م.

(3) تغييرات جوهرية خلال الفترة واثرت على اداء الصندوق:

لم يكن هناك أي تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت على أداء الصندوق.

(4) الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية على أن تحتوي على اسم المصدر وتاريخ الجمعية العمومية وموضوع التصويت وقرار التصويت (موافق/ غير موافق/ الامتناع عن التصويت)

م.	المصدر	تاريخ الجمعية العمومية	الموضوع	قرار التصويت
1	بنك الرياض	26 مارس 2023م	جدول الأعمال	الموافقة على بند رقم (6، 11، 12، 13، 14) والامتناع عن التصويت على باقي بنود جدول الأعمال
2	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)	17 مايو 2023م	جدول الأعمال	الموافقة على بند رقم (5) والامتناع عن التصويت على باقي بنود جدول الأعمال
3	مجموعة سيرا القابضة	11 يونيو 2023م	جدول الأعمال	الامتناع عن التصويت على بنود جدول الأعمال كافة
4	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)	23 أكتوبر 2023م	جدول الأعمال	الامتناع عن التصويت على بنود جدول الأعمال كافة

(5) تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي:

(أ) أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، مع بيان نوع العضوية:

- مساعد بن فهد السديري "رئيس مجلس إدارة الصندوق - غير مستقل".
- يزيد بن سليمان أبانمي "عضو مستقل"
- منصور بن حمد الحمودي "عضو مستقل"

(ب) ذكر نبذه عن مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

- مساعد بن فهد السديري (غير مستقل)
يشغل الأستاذ مساعد بن فهد السديري منصب الرئيس التنفيذي لشركة الوطني لإدارة الثروات، وقبل ذلك كان يعمل في شركة إنفيسكورب السعودية للاستثمارات المالية، وقبل ذلك عدة مناصب في شركة عوده كابيتال بما في ذلك مدير إدارة الاستثمار المصرفي، وقبل ذلك نائب رئيس إدارة الثروات والاستثمار، كما عمل مدير علاقة أول لإدارة تمويل الشركات في بنك ساب، وهو حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة مانشستر، و يحمل شهادة البكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.
- يزيد بن سليمان أبانمي (مستقل)
يشغل الأستاذ يزيد بن سليمان أبانمي عضوية مجلس إدارة شركة تركين العربية السعودية وشركة سعودي بايو، كما شغل سابقاً عضوية مجلس إدارة شركة القلعة القابضة في جمهورية مصر العربية، كما يمتلك خبرة 15 عام في الأسواق المالية بصفته مستثمر، ويحمل شهادة البكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة Bentley.

- منصور بن حمد الحمودي (مستقل)
يشغل الأستاذ منصور بن حمد الحمودي رئيس مجلس إدارة شركة بوان للتجارة المحدودة، كما يشغل عضو مجلس إدارة شركة المكتبة للتسويق وشركة اتحاد الخالدية وشركة الحمودي القابضة، وهو حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من The University of Northampton، ويحمل شهادة البكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود.

(ج) وصف أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

- الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها (على سبيل المثال لا الحصر: الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق وعقود تقديم خدمات الحفظ)، ولا يشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
- الإشراف، ومتى كان مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً لائحة صناديق الاستثمار.
- الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة (على سبيل المثال لا الحصر: المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار).
- الموافقة على جميع التغييرات المنصوص عليها في المادتين الثانية والستين والثالثة والستين من لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات وهيئة السوق المالية أو إشعارهم (حيثما ينطبق).
- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقداً أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، بالإضافة إلى التأكد من مدى توافقها مع الأحكام المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار.
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق المشار إليها في الفقرة (ل) من المادة التاسعة من لائحة صناديق الاستثمار، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
- تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
- العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مالكي الوحدات.
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
- الإطلاع على التقرير المشار إليه في الفقرة (م) من المادة التاسعة من لائحة صناديق الاستثمار المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً للشروط والأحكام وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.

(د) تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

لن يتقاضى جميع أعضاء مجلس الإدارة المستقلين أية مبالغ أو مكافآت.

(هـ) بيان بأي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

لا يوجد في الوقت الحاضر تضارب بين مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق. وفي كل الأحوال يسعى مدير الصندوق إلى تجنب أي تضارب مصالح محتمل، وذلك بالعمل على وضع مصالح مالكي الوحدات بالصندوق فوق أية مصالح أخرى. يلتزم عضو مجلس الإدارة في حال وجود تضارب مصالح بالإفصاح عنها إلى مدير الصندوق.

(و) بيان يوضح جميع مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها عضو مجلس الصندوق ذي العلاقة:

لا يوجد

(ز) الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لاهدافه:

مواضيع عرضت بشكل دوري على مجلس إدارة الصندوق خلال العام 2023م:

- مناقشة أداء الصندوق عن كل ربع
- مناقشة تقرير مخاطر الصندوق
- مناقشة تقرير رقابة الالتزام للصندوق

قرارات تم اتخاذها من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق خلال العام 2023م:

- تاريخ 28 مارس 2023م:

1. الموافقة على القوائم المالية المدققة عن العام المالي 2022م.
2. الموافقة على التقرير السنوي الخاص بصندوق الوطني للأسهم السعودية عن العام 2022م.
3. الموافقة على تعيين شركة ديلويت كمراجع خارجي للعام المالي 2023م.
4. الموافقة على التعديلات المقترحة على لائحة شروط وأحكام صندوق الوطني للأسهم السعودية.
5. الموافقة على تحديث لائحة المخولون بالتوقيع فيما يتعلق بصندوق الوطني للأسهم السعودية.

- تاريخ 10 مايو 2023م:

1. الموافقة على التعديلات المقترحة على لائحة شروط وأحكام صندوق الوطني للأسهم السعودية.

- تاريخ 18 يونيو 2023م:

1. الموافقة على تعيين شركة بيكر تيلي كمقدم لخدمات الزكوية والضريبة عن العام 2023م.

- تاريخ 8 أغسطس 2023م:

1. الموافقة على القوائم الأولية (نصف سنوية) حتى نهاية 30 يونيو 2023م.

- تاريخ 17 أكتوبر 2023م:

1. الموافقة على التعديلات المقترحة على لائحة شروط وأحكام صندوق الوطني للأسهم السعودية.

ج) مدير الصندوق

1) اسم مدير الصندوق ، وعنوانه:

شركة الوطني لإدارة الثروات.

7720 طريق الملك فهد – حي المحمدية - وحدة رقم 15 ص.ب 12363 الرياض 4590 المملكة العربية السعودية.

2) اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار(ان وجد):

لا يوجد

3) مراجعه لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات ووحدات الصناديق العقارية المتداولة المدرجة في المؤشر الاسترشادي وهو مؤشر إس أند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملة المحلية (S&P Saudi Arabia Domestic Total Return in Local Currency Index)، ويتكون المؤشر الاسترشادي من الشركات المدرجة في السوق الرئيسية (تداول) والسوق الموازية (نمو) بالإضافة إلى الصناديق العقارية المتداولة، كما يحق للصندوق الاستثمار والمشاركة في الطروحات العامة الأولية والثانوية المحلية وحقوق الأولوية في السوقين الرئيسية والموازية. هذا، وسوف يلتزم مدير الصندوق بنسب تركيز الاستثمارات المذكورة في الفقرة 3-د من الشروط والأحكام. تتم مراجعة أنشطة استثمار الصندوق بشكل دوري من قبل مجلس إدارة الصندوق.

4) تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

لقد حقق الصندوق خلال عام 2023م أداء إيجابيا بلغ 18.60%، في الوقت الذي إرتفع فيه المؤشر الإرشادي بنسبة 15.95%. وفيما يخص أداء الصندوق منذ إنشائه، فقد بلغ 23.62%، في حين إرتفع المؤشر الإرشادي بنسبة 10.33%، مما أدى إلى تحقيق الصندوق أداء أفضل من أداء المؤشر الإرشادي بنسبة 13.28%.

5) تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام الصندوق:

التغيير الاول:

- تغييرات غير اساسية وتفاصيل التغييرات هي:
 - البند رقم 3: سياسة الاستثمار وممارساته الفقرة (ج).
 - البند رقم 3: سياسة الاستثمار وممارساته الفقرة (د).
 - البند رقم 24: أعضاء مجلس إدارة الصندوق.
 - البند 31:المعلومات الاخرى.
 - البند و:المعلومات المالية لمدير الصندوق.
 - البند 28: مراجع الحسابات.
 - ملخص الصندوق.

التغيير الثاني:

- تغييرات غير اساسية وتفاصيل التغييرات هي:
 - البند رقم 3: سياسة الاستثمار وممارساته الفقرة (ج).
 - البند رقم 3: سياسة الاستثمار وممارساته الفقرة (د).

التغيير الثالث:

- تغييرات غير اساسية وتفاصيل التغييرات هي:
 - البند 31:المعلومات الاخرى.
 - البند رقم 5: آلية تقييم المخاطر.

(6) اي معلومه اخرى من شأنها ان تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافيه بشأن أنشطة الصندوق خلال الفتره:

لا يوجد

(7) إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار اخرى ،يجب الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق:

لا يوجد

(8) بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفتره، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها (إن وجدت):

لا يوجد

(9) اي بيانات ومعلومات اخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير:

خطأ في تسعير وحدات صندوق الوطني للأسهم السعودية خلال 2023/06/15، وفيما يلي إجمالي أصول الصندوق وسعر الوحدة بعد التصحيح

إجمالي الأصول (ريال) 24,123,533.45

سعر الوحدة (ريال) 12.283

نسبة الخطأ من سعر الوحدة % 1.75 %

(10) مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

منذ تأسيس الصندوق.

(11) يجب الإفصاح عن نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المرجح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسية المستثمر فيها (حيثما ينطبق):

لا ينطبق

د) أمين الحفظ

(1) اسم أمين الحفظ، وعنوانه:

شركة البلاد المالية، 8162 طريق الملك فهد، حي العليا، الرياض 12313 – 3701.

(2) وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

يُعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار ولائحة مؤسسات السوق المالية. ويُعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.

هـ) مشغل الصندوق

(1) اسم مشغل الصندوق، وعنوانه:

شركة البلاد المالية، 8162 طريق الملك فهد، حي العليا، الرياض 12313 – 3701.

(2) وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

1. الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة.
2. الاحتفاظ في جميع الأوقات بسجل لجميع الوحدات الصادرة والملغاة، والاحتفاظ بسجل محدث يوضح رصيد الوحدات القائمة.
3. تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً.
4. حساب سعر وحدات الصندوق.
5. إعداد القوائم المالية وتوفيرها لمراجع الحسابات.

(و) مراجع الحسابات

(1) اسم مراجع الحسابات، وعنوانه

ديلويت، شارع الأمير تركي بن عبدالله آل سعود، السليمانية، الرياض ص.ب 12234.

(ز) القوائم المالية

أن القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية للصندوق تعد وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
الوطني لإدارة الثروات
القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع
تقرير المراجع المستقل

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل الوطني لإدارة الثروات

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مالكي وحدات صندوق الوطني للأسهم السعودية

(صندوق استثمار مفتوح)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لصندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق")، المدار من قبل الوطني لأدارة الثروات ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً للمعلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع حسابات آخر، حيث أبدى رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير المراجع المستقل للسادة مالكي وحدات صندوق الوطني للأسهم السعودية (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال فترة المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لبدء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ملائم لعملية المراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها النطاق و التوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

دبليت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



وليد بن محمد سبيحي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٤

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات
		الموجودات
٢,٥٢٥	٣,٤٠٨	٨ نقد وما في حكمه
١٨,٣٣٦	٢١,٣٨٨	٩ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٨	-	موجودات أخرى
٢١,٠٤٩	٢٤,٧٩٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات
٧٣	٩٢	١٠ ذمم الدائنة الأخرى
٧٣	٩٢	مجموع المطلوبات
٢٠,٩٧٦	٢٤,٧٠٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢,٠١٢	١,٩٩٨	وحدات مصدرة (العدد بالآلاف)
١٠,٤٣	١٢,٣٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (ريال سعودي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
١٠,٤٣	١٢,٣٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (ريال سعودي) - التعامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات
		الإيرادات
٤٨٨	٧٤٥	دخل توزيعات الأرباح
٥٧٢	١,٦٧٧	الأرباح المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٩١)	٢,٠١٠	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣١)	٤,٤٣٢	مجموع الربح / (الخسارة)
		المصروفات
(٢٢٤)	(٢٦٤)	١١ أتعاب الإدارة
(٢٦٢)	(٢٦٥)	مصروفات أخرى
(٤٨٦)	(٥٢٩)	مجموع المصروفات
(٨١٧)	٣,٩٠٣	صافي ربح / (خسارة) للسنة / للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة / للفترة
(٨١٧)	٣,٩٠٣	إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة / للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الوطني للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٢٠,٩٧٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٨١٧)	٣,٩٠٣	إجمالي الدخل / الخسارة الشاملة للسنة / للفترة
		الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال السنة / الفترة
٢١,٧٩٣	٣٩٦	المتحصلات من إصدار وحدات خلال السنة / الفترة
-	(٥٧١)	قيمة الوحدات المستردة للسنة / الفترة
٢٠,٩٧٦	٢٤,٧٠٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة / الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات:

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٢,٠١٢	الوحدات المصدرة في بداية الفترة (العدد بالآلاف)
٢,٠١٢	٣٤	إصدار الوحدات خلال السنة / الفترة (العدد بالآلاف)
-	(٤٨)	استرداد الوحدات خلال العام / الفترة (العدد بالآلاف)
٢,٠١٢	١,٩٩٨	الوحدات المصدرة في نهاية السنة / الفترة (العدد بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٨١٧)	٣,٩٠٣	الدخل / (خسارة) للسنة / الفترة
		التسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
		(الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٩١	(٢,٠١٠)	
٥٧٤	١,٨٩٣	
صافي التغير في الموجودات التشغيلية:		
		التغير في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٧٢٧)	(١,٠٤٢)	التغير في الموجودات الأخرى
(١٨٨)	١٨٨	صافي الزيادة في المطلوبات التشغيلية:
٧٣	١٩	التغير في الذمم الدائنة الأخرى
(١٩,٢٦٨)	١,٠٥٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢١,٧٩٣	٣٩٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
-	(٥٧١)	المدفوعات على استرداد الوحدات
٢١,٧٩٣	(١٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٥٢٥	٨٨٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٢,٥٢٥	النقد وما في حكمه في بداية للسنة / الفترة
٢,٥٢٥	٣,٤٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية للسنة / الفترة

٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح، مُدار من قبل الوطني لإدارة الثروات ("مدير الصندوق، المسجل")، 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 ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢١ م). تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ١ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢١ م). بدأ الصندوق عملياته في ٨ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ونتيجة لذلك تم عرض أرقام المقارنة لكامل الفترة.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية. يقيس الصندوق أداءه وفقاً لمؤشر مؤشر إس أند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملة المحلية ويهدف إلى تحقيق أداء يفوق تلك المعايير. لا ينوي الصندوق إجراء أي توزيعات على مالكي الوحدات، بل ينوي إعادة استثمار أي أرباح رأسمالية وتوزيعات أرباح محققة.

يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية.

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

٢. بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والامتثال للأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

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

الصندوق مفتوح للاشتراك أو الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التعامل") ويقوم بإجراء التقييمات كل يوم إثنين وخميس ("يوم التقييم"). يكون وقت التوقف عن الاشتراك/الاسترداد هو الساعة الثانية عشر ظهراً في كل يوم تقييم. وفي حالة كان يوم التعامل ويوم التقييم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، يكون يوم التعامل والتقييم والاسترداد في اليوم الذي يلي يوم التعامل والتقييم مباشرة. يتمثل سعر الوحدة عند الاشتراك أو سعر الوحدة عند الاسترداد في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة يتم احتسابها من قبل المدير الإداري في يوم التقييم التالي الذي تم فيه الاشتراك بالوحدات أو استردادها.

ويتم احتساب صافي قيمة موجودات الصندوق بغرض شراء أو استرداد الوحدات من خلال خصمها من قيمة إجمالي موجودات الصندوق وإجمالي مطلوبات الصندوق. يحدد سعر الوحدة من خلال قسمة الرقم الناتج على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

٤. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة.

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 على أساس الاستمرارية.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح، وبالتالي لا يعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب السيولة.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية. التي يعمل الصندوق من خلالها ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٥. استخدام التقديرات والاجتهادات

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والتي تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة اجتهاداته في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم تقييم هذه الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. لم يتم استخدام أي اجتهادات / تقديرات هامة لهذه القوائم المالية.

٦. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة مدير الصندوق عند إعداد هذه القوائم المالية.

أ- النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد المحتفظ به لدى 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
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم

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

٦. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ب- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

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 للنقد ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (على سبيل المثال، 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 شرطاً تعاقدياً 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

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ودرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعترف الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٦. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ج- اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتة 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 بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

ذ- 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.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغيرات 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 متوسط التكلفة المرجح. 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.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٦. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
و- الأتعاب والمصروفات الأخرى

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

ج- الزكاة والضرائب

أن الصندوق لا يقوم بدفع أي زكاة أو ضريبة دخل. تُعد الزكاة وضريبة الدخل التزاما 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 المرجح أن يتطلب تدفقا خارجيا للموارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

٧. المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات، المطبقة من قبل الصندوق

فيما يلي المعايير أو التعديلات أو التفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣، لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق:

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١	بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتًا من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وتقدم التعديلات أيضًا متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتضررة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧. معايير محاسبية جديدة وتعديلاتها (تتمة)

التغييرات المتوقعة على المعايير الدولية للتقرير المالي

اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر للمعايير والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد للسنة المحاسبية للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الصندوق وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	توضح هذه التعديلات مدى تأثير هذه الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤

يتوقع مدير الصندوق أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه في المستقبل لن يكون له تأثير جوهري على المبالغ المعلن عنها.

٨. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٥٢٥	٣,٤٠٨

نقد وما في حكمه

يتكون هذا البند من الرصيد المحتفظ به لدى أمين الحفظ في حساب استثماري.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩. 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:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة
القطاع المالي	٥٧,٨١ %	١٢,٣٥٦	١٢,٣٦٤
قطاع العقارات	٧,٢٢ %	١,٣٢٤	١,٥٤٥
المرافق	١١,٦٣ %	٢,٠٢٣	٢,٤٨٧
المواد	١٣,٦٤ %	٣,٠٦٨	٢,٩١٧
الطاقة	٩,٧٠ %	١,٩٩٨	٢,٠٧٥
	١٠٠,٠٠ %	٢٠,٧٦٩	٢١,٣٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٠. الذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١	٢٣	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٢	٦٩	أخرى
٧٣	٩٢	

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١١. المعاملات مع الجهات 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. يشتمل الطرف ذو علاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومدير صندوق الشركات الشقيقة، وصناديق يديرها مدير الصندوق، والبنك بصفته المساهم الرئيسي لمدير الصندوق. تعرف الشركات الشقيقة بأنها الأطراف ذات العلاقة بمدير 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 قيمة الموجودات اليومية للصندوق كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرم الصندوق خلال السنة 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		
الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢٦٤	٢٣
الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢٢٤	٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك إحدى الشركات المنتسبة لمدير الصندوق ١,١٢٥,٠٠٠ وحدة من الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٢٥,٠٠٠).

١٢. 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.

١٢. سياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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 جيدة.

مخاطر السيولة

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

تتص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على أساس يومي وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 منتظم 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.

١٣. 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 المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية للصندوق الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

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

صندوق الوطني للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٢١,٣٨٨	٢١,٣٨٨	-	-	٢١,٣٨٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٣٨٨	٢١,٣٨٨	-	-	٢١,٣٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين مستويات القيمة العادلة. تقارب القيم الدفترية للموجودات المالية، مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى، القيمة العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة الأخرى تقارب القيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٤. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم السنة كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق إصدار هذه القوائم المالية في ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م).