

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

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

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

الصفحات

الفهرس

١	تقرير الفحص للمراجع 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 - ١٣	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / مالكي وحدات صندوق الوطني للأسهم السعودية

مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل الوطني لإدارة الثروات ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والامتثال للأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة 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 نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لصندوق الوطني للأسهم السعودية ("الصندوق") لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

دبليوت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



وليد بن محمد سبجي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٣,٤٠٨	٤,٥٥٠	١٠	النقد وما في حكمه
٢١,٣٨٨	١٨,٩١٤	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦	١٢	الموجودات أخرى
٢٤,٧٩٦	٢٣,٤٧٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩٢	٧٢	١٣	ذمم دائنة أخرى
٩٢	٧٢		إجمالي المطلوبات
٢٤,٧٠٤	٢٣,٣٩٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٩٩٨	١,٩٦٩		وحدات مصدرية (بالعدد بالآلاف)
١٢,٣٦	١١,٨٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة (ريال سعودي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
١٢,٣٦	١١,٨٨		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 مفتوح)
مدار من قبل
الوطني لإدارة الثروات
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	إيضاح	الإيرادات
٣٣٠	٤٤١		دخل توزيعات الأرباح
١,٣٣٥	٤١٣		الأرباح المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٧٣	(١,٥٢٧)		الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٣٨	(٦٧٣)		إجمالي الدخل (الخسارة) / الدخل
			المصروفات
(١٢٨)	(١٤٢)	١٤	أتعاب إدارة
(١٣١)	(١٣٩)		مصروفات أخرى
(٢٥٩)	(٢٨١)		إجمالي المصروفات
٣,٦٧٩	(٩٥٤)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٦٧٩	(٩٥٤)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٢٠,٩٧٦	٢٤,٧٠٤	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
٣,٦٧٩	(٩٥٤)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
-	٦٠	المتحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
(٥٧١)	(٤١٢)	المدفوعات مقابل استرداد الوحدات خلال الفترة
٢٤,٠٨٤	٢٣,٣٩٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (المبالغ بالآلاف)

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات:

٢,٠١٢	١,٩٩٨	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
-	٥	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٤٨)	(٣٤)	استرداد الوحدات خلال الفترة
١,٩٦٤	١,٩٦٩	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 مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة / (ربح) الفترة	(٩٥٤)	٣,٦٧٩
<u>نسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:</u>		
(الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٥٢٧	(٢,٢٧٣)
	٥٧٣	١,٤٠٦
صافي النقص / (الزيادة) في الموجودات التشغيلية:		
النقص في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٤٧	٢,٥٠١
زيادة في موجودات أخرى	(٦)	(١,٦١١)
صافي (النقص) / الزيادة في المطلوبات التشغيلية:		
نقص في ذمم دائنة أخرى	(٢٠)	(٣)
	١,٤٩٤	٢,٢٩٣
صافي الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من الوحدات المصدرة	٦٠	-
المدفوعات مقابل استرداد الوحدات	٤١٢	(٥٧١)
	(٣٥٢)	(٥٧١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	١,١٤٢	١,٧٢٢
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣,٤٠٨	٢,٥٢٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٤,٥٥٠	٤,٢٤٧

١٠

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

صندوق الوطني للأسهم السعودية (صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(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.

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).

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 إس أند بي العائد الكلي المحلي للأسهم السعودية بالعملية 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.

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

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار للعمل كأمين حفظ واداري 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 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.

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.

٥. **عملة العرض والنشاط**
تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ("بالريال السعودي") وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية المقدمة إلى أقرب ريال سعودي. مالم يذكر خلاف ذلك.
٦. **التغييرات في شروط وأحكام الصندوق**
خلال الفترة، قام مدير الصندوق بإجراء مراجعات على شروط وأحكام الصندوق المتعلقة بتغيير أمين الحفظ وإداري الصندوق، والتي تمت الموافقة عليها في ٦ يونيو ٢٠٢٤.
٧. **استخدام التقديرات والإجتهادات**
إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا 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 الأولية الموجزة.
٨. **ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية**
إن السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩. معايير محاسبية جديدة وتعديلاتها

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قرر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تاريخ النفاذ	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات مبيعات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير
١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفعاتها 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.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات مدى تأثير هذه الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ للالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، بالموافقة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالصندوق.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S1، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، بالموافقة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	وهذا هو المعيار المواضيعي الأول الذي يتم إصداره والذي يحدد المتطلبات التي يتعين على الصندوق من خلالها الكشف عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩. معايير محاسبية جديدة وتعديلاتها (تنمة)

التغييرات المستقبلية على الإطار الدولي لإعداد التقارير المالية

المعايير المحاسبية والتعديلات والمراجعات التي تم نشرها وهي إلزامية للامتثال للسنة المحاسبية للصندوق التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مدرجة أدناه. اختار مدير الصندوق عدم التبني المبكر لهذه الإصدارات ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق عند اعتمادها.

تاريخ النفاذ	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عندما لا يكون قابلاً للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر.	تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٢١ - عدم القدرة على التبادل
١ يناير ٢٠٢٧	يقدم المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: العمليات؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقعة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باسم "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" ("MPMs"). يجب وصف الإجماليات والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في البيانات المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي نتج عنها فروق العملات الأجنبية.	المعيار الدولي لإعداد التقرير العرض - المالي رقم ١٨ والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير. وتقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.	المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساهمة عامة: الإيضاحات
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال والأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار بيع - المحاسبة الدولي رقم ٢٨ أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

صندوق الوطني للأسهم السعودية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٤,٥٥٠	٣,٤٠٨

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من رصيد لدى أمين الحفظ 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

القطاع	% من إجمالي الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة
القطاع المالي	٥٤,٣٠%	١٠,٨٧٤	١٠,٢٧١
المواد	١٤,٩٧%	٣,٢١٣	٢,٨٣٢
الطاقة	١١,٤٤%	٢,٤٦٧	٢,١٦٤
القطاع العقاري	١١,٧٢%	٢,٠١٠	٢,٢١٥
المرافق	٧,٥٧%	١,٢٥٧	١,٤٣٢
	١٠٠,٠٠%	١٩,٨٢١	١٨,٩١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

القطاع	% من إجمالي الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة
القطاع المالي	٥٧,٨١%	١٢,٣٥٦	١٢,٣٦٤
القطاع العقاري	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

١٢. الموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٦	-

أخرى

١٣. الذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٢٣	٢٣
٤٩	٦٩
٧٢	٩٢

أتعاب إدارة مستحقة

أخرى

صندوق الوطني للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من قبل

الوطني لإدارة الثروات (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. 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. 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 والمصرفيات 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 المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. تم استرداد هذه المصرفيات 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
٢٣	١٤٢		
الرصيد	المعاملة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
٢٣	١٢٨		

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، تمتلك إحدى الشركات المنتسبة لمدير الصندوق ١,١٢٥,٠٠٠ وحدة في الصندوق (٢٠٢٣م: ١,١٢٥,٠٠٠).

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.

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 ٢٠٢٤م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الريح 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 لملكيته 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 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 الريح 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 (تنمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٩١٤	١٨,٩١٤	-	-	١٨,٩١٤	
١٨,٩١٤	١٨,٩١٤	-	-	١٨,٩١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

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

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 ٢٠٢٤م.

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 القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٦هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤م.