

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
(صندوق مشاركة مفتوح مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات ومدير الصندوق
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
(صندوق مشاركة مفتوح مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق
البلاد للأسهم الخليجية للدخل

المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والقوائم الأولية ذات الصلة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. تعد إجراءات الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

ترخيص رقم ٤٤٧

٨ محرم ١٤٤٣ هـ

(١٦ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
قائمة المركز المالي الأولية

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
١,٠٠٩	٦٧٩	نقد وما يعادله
١٣,٧٢٦	١١,٥٢١	الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٩٦٤	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٤٠	١	توزيعات أرباح مدينة
١٤,٧٧٥	١٣,١٦٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات
٢٥	٢٤	٦ أتعاب إدارة مستحقة
٥٩	٥٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٤	٧٧	مجموع المطلوبات
١٤,٦٩١	١٣,٠٨٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١٦,١٥٦	١٢,٥٣٨	الوحدات المصدرة بآلاف
٠/٩.٩٣	١/٠.٤٣٩	حقوق الملكية للوحدة بالريالات السعودية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		الدخل
٢٨٥	٣٨٨	دخل توزيعات الأرباح، صافي
		ربح / (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة من إعادة قياس
		الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل،
(١,٢١٢)	٦٧٢	صافي
(٤١٩)	١,٧٥٩	ربح محقق / (خسارة غير محققة) من بيع استثمارات محتفظ بها
(١٣٥)	(٢٠)	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
(١,٤٨١)	٢,٧٩٩	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
		مجموع الدخل / (الخسارة)
		مصاريف
(١٢٤)	(١٥٤)	٦
(٧٥)	(٨٣)	أتعاب إدارة
(١٩٩)	(٢٣٧)	مصاريف أخرى
(١,٦٨٠)	٢,٥٦٢	مجموع المصاريف
-	-	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
(١,٦٨٠)	٢,٥٦٢	الدخل الشامل الآخر للفترة
		مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٠٩٥	١٤,٦٩١	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١,٦٨٠)	٢,٥٦٢	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
٨٦	٩٥	التغيرات من معاملات الوحدات
(٩٥٧)	(٣,٨٤٦)	متحصلات من إصدار وحدات
(٨٧١)	(٣,٧٥١)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(٢٨٨)	(٤١٤)	توزيعات الأرباح
١٣,٢٥٦	١٣,٠٨٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الوحدات	الوحدات	
بالآلاف	بالآلاف	
١٨,٦٣٩	١٦,١٥٦	الوحدات في بداية الفترة
١١٣	٩٣	الوحدات المصدرة
(١,١٣١)	(٣,٧١١)	الوحدات المستردة
(١,٠١٨)	(٣,٦١٨)	صافي التغير في الوحدات
١٧,٦٢١	١٢,٥٣٨	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١,٦٨٠)	٢,٥٦٢	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		تعديلات لـ:
١,٢١٢	(٦٧٢)	- (ربح) / خسارة القيمة العادلة غير محققة من إعادة قياس الاستثمارات
(٢٨٥)	(٣٨٨)	المحتفظ بها من خلال قائمة الدخل، صافي
(٧٥٣)	١,٥٠٢	- دخل توزيعات الأرباح، صافي
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٢٥٦	٢,٨٧٧	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، صافي
-	(٩٦٤)	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٥٨	(١)	أتعاب إدارة مستحقة
(٣٠)	(٦)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٢٨٤	١,٩٠٦	النقد الناتج من العمليات
٢٨٢	٤٢٧	توزيعات أرباح مستلمة، صافي
١,٨١٣	٣,٨٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٨٨)	(٤١٤)	توزيعات أرباح
٨٦	٩٥	متحصلات من إصدار وحدات
(٩٥٧)	(٣,٨٤٦)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(١,١٥٩)	(٤,١٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٥٤	(٣٣٠)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٨٥	١,٠٠٩	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
١,٢٣٩	٦٧٩	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية:
١٦,٩٦٦	٢,٥٢٧	شراء الاستثمارات
١٦,٣٨٤	٤,٦٦١	بيع الاستثمارات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة تتم إدارته من قبل شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق") وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملي الوحدات"). ويهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال عن طريق الاستثمار طويل الأجل في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق الخليجية المطابقة للمعايير العالمية لغرض تحقيق أرباح رأسمالية. توزيع أرباح تصل إلى ٥٪ من قيمة حقوق الملكية بشكل نصف سنوي في آخر يوم تقييم من شهر مايو ونوفمبر.

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه يقوم بإعداد قوائم مالية أولية موجزة منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر حاملو الوحدات ملاكاً مستفيدين من موجودات الصندوق. إن إدارة الصندوق هي مسؤولية مدير الصندوق.

الرياض المالية هي امين الصندوق.

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) ويتوافق مع اللوائح والتوجيهات السارية على الصناديق الاستثمارية الخاصة الصادرة عن هيئة السوق المالية.

٢ - أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالمقارنة مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تتوافق السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الرئيسية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة باستثناء ما هو موضح في إيضاح رقم ٣ أدناه.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أن تقوم الإدارة بإصدار الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. لم يتم استخدام أي أحكام جوهرية أو افتراضات هامة في أعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بما في ذلك سياسات إدارة المخاطر هي نفسها التي تم تطبيقها على القوائم المالية السنوية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فقد راجع مدير الصندوق المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد-١٩. ومع ذلك، لم يلاحظ أي تأثير كبير. انظر ايضا الإيضاح رقم ١١.

يمكن للصندوق استعادة أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٣- معايير جديدة ومعدلة تم اعتمادها من قبل الصندوق

هناك تعديلات أخرى للمعايير التي تكون فعالة في الفترات الحالية والمستقبلية ولكن لم يتم تفصيلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، حيث لا يتوقع أن يكون لتلك المعايير أي تأثير على القوائم المالية للصندوق.

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. إن جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ألف.

يوجد لدى الصندوق معاملات بعملات أجنبية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن أي مبيعات لها في يوم التقييم بأحدث سعر للعرض.

إن السوق النشط هو السوق الذي يتم فيه التعامل مع الموجودات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. ومن المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

إن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يحتوي على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى الثاني هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو للالتزام.

إن القيم العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق لا تعتبر مختلفة جوهرياً عن قيمها الدفترية. إن القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تستند على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول.

يحلل الجدول التالي ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة موجودات الصندوق ومطلوباته (حسب الفئة) والمقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

القيمة العادلة				في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
—	—	٦٧٩	٦٧٩	موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
—	—	—	—	نقد وما يعادله
—	—	٩٤٦	٩٤٦	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها
—	—	١	١	بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
—	—	—	—	توزيعات أرباح مدينة
١١,٥٢١	—	—	١١,٥٢١	موجودات مالية تقاس بالقيمة العادلة
١١,٥٢١	—	١,٦٤٤	١٣,١٦٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
—	—	—	—	قائمة الدخل
—	—	٢٤	٢٤	مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
—	—	٥٣	٥٣	أتعاب إدارة مستحقة
—	—	٧٧	٧٧	مستحقات ومطلوبات أخرى

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
—	—	١,٠٠٩	١,٠٠٩	موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
—	—	٤٠	٤٠	نقد وما يعادله
				توزيعات أرباح مدينة
				موجودات مالية تقاس بالقيمة العادلة
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
١٣,٧٢٦	—	—	١٣,٧٢٦	قائمة الدخل
١٣,٧٢٦	—	١,٠٤٩	١٤,٧٧٥	
				مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
—	—	٢٥	٢٥	أتعاب إدارة مستحقة
—	—	٥٩	٥٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
—	—	٨٤	٨٤	

٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الأطراف ذوي العلاقة. تتم معاملات الأطراف ذوي العلاقة بالتوافق مع شروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يقوم مدير الصندوق بتحميل كل مستثمر رسوم اشتراك بنسبة لا تتجاوز ١٪ (٢٠٢٠: ١٪) من المبلغ المكتتب لتغطية التكاليف الإدارية ويتم مقاصتها مقابل المتحصلات من إصدار الوحدات. إن نسبة الاشتراك المحملة هي ضمن الحدود المنصوص عليها في شروط وأحكام الصندوق.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بأتعاب إدارة بمعدل ١,٧٥٪ (٢٠٢٠: ١,٧٥٪) في السنة من حقوق الملكية للصندوق والتي يتم احتسابها في كل يوم تقييم ويتم خصمها على أساس ربع سنوي.

يحتوي الجدول التالي على تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
١٢٤	١٥٤	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	شركة البلاد للاستثمار
١٨	١٩	أمين الصندوق	أتعاب الحفظ	الرياض المالية
٢	٣	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يلخص الجدول التالي تفاصيل الارصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	الطرف ذو العلاقة	طبيعة الرصيد
٩٦٩	٦٠٥	الرياض المالية - أمين الصندوق	حساب الاستثمار
٤,٥٧٢	٢,٠٨٨	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	استثمار في الصندوق
٤٠	٧٤	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق	أرصدة بنكية
٢٥	٢٤	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة
٤	٦	الرياض المالية - أمين الصندوق	أتعاب حفظ مستحقة
٥	٤	أعضاء في مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة

٧- إدارة المخاطر المالية

تتوافق سياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء الإجراءات المحددة المذكورة أدناه في الإيضاح رقم ١١.

إدارة رأس المال

يدير الصندوق رأس ماله لضمان قدرته على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع زيادة العائد لحاملي الوحدات. تظل الإستراتيجية العامة للصندوق دون تغيير عن الفترات السابقة.

مخاطر السوق

يتعرض الصندوق لمخاطر السوق بسبب استثماراته المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في الاسواق المالية الخليجية. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات الصناعة المختلفة.

التأثير على قيمة حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو) بسبب التغير المعقول المحتمل في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع ثبوت جميع المتغيرات الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		المنطقة الجغرافية
قيمة السوق	% من إجمالي قيمة السوق	قيمة السوق	% من إجمالي قيمة السوق	
٣,٠٦١	%٢٢	٥,١٠٩	%٤٤	السوق الكويتي
٥,٦١٩	%٤١	٤,٥٩٢	%٤٠	السوق الاماراتي
٥,٠٤٦	%٣٧	١,٨٢٠	%١٦	السوق السعودي
١٣,٧٢٦	%١٠٠	١١,٥٢١	%١٠٠	المجموع

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي لمحفظة الصندوق الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		المنطقة الجغرافية
التأثير على	تغير محتمل	التأثير على	تغير محتمل	
صافي قيمة	معتقول %	صافي قيمة	معتقول %	
الموجودات		الموجودات		
١٥٣-/+	%٥-/+	٢٥٥-/+	%٥-/+	السوق السعودي
٢٨١-/+	%٥-/+	٢٣٠-/+	%٥-/+	السوق الاماراتي
٢٥٢-/+	%٥-/+	٩١-/+	%٥-/+	السوق الكويتي
٦٨٦-/+		٥٧٦-/+		المجموع

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن جميع الموجودات المالية للصندوق تتم بعملات خليجية مختلفة مرتبطة بالدولار الأمريكي والمماثلة للعملة الرئيسية وهي الريال السعودي باستثناء الدينار الكويتي والذي هو غير مرتبط كالياً بالدولار الأمريكي. إن التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات نتيجة للتغير في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير جوهري. وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية. يتم إدارة مخاطر العملة من خلال المراقبة من خلال المستمرة للتعرضات.

معدل الفائدة وإدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مدير الصندوق، الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الصندوق على المدى القصير والمتوسط والطويل ومتطلبات إدارة السيولة. يدير الصندوق مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية، وتسهيلات بنكية، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

أقل من ٧ أيام		٧ أيام إلى شهر		من ١-١٢ شهراً		أكثر من ١٢ شهر	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١							
موجودات مالية							
٦٧٩	-	-	-	-	-	-	-
نقد وما يعادله							
١١,٥٢١	-	-	-	-	-	-	-
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة							
٩٦٤	-	-	-	-	-	-	-
من خلال قائمة الدخل							
-	١	-	-	-	-	-	-
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل							
١٣,١٦٤	١	-	-	-	-	-	-
توزيعات ارباح مدينة							

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مطلوبات مالية			
٢٤	-	-	أتعاب إدارة مستحقة
٥٣	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧٧	-	-	
(٧٧)	١	١٣,١٦٤	فجوة السيولة

أقل من ٧ أيام من ٧ أيام الى شهر من ١-١٢ شهرا أكثر من ١٢ شهر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

موجودات مالية			
١,٠٠٩	-	-	نقد وما يعادله
١٣,٧٢٦	-	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٠	-	-	توزيعات ارباح مدينة
١٤,٧٣٥	٤٠	-	

مطلوبات مالية			
٢٥	-	-	أتعاب إدارة مستحقة
٥٩	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٤	-	-	
(٨٤)	٤٠	١٤,٧٣٥	فجوة السيولة

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر ائتمانية جوهرية وتركيز مخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان على النقد في البنك محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية بدرجة استثمارية.

٨- الأدوات المالية

تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ضمن التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المحتفظ به بالقيمة العادلة في قائمة الدخل والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

صندوق البلاد للأسهم الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- توزيع الأرباح

خلال العام، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيع الأرباح بمعدل ٢,٦٣٪ في ٣٠ مايو ٢٠٢١.

١٠- آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

١١- آثار كوفيد-١٩ على الصندوق

تطور جائحة كوفيد-١٩ بسرعة في عام ٢٠٢٠، مع عدد كبير من الحالات. أثرت الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي. اتخذ مدير الصندوق عدة إجراءات لرصد وتخفيف آثار كوفيد-١٩، مثل إجراءات السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد الضرورية لعمليات الصناديق.

يكون التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه كبيرة، وبناءً على خبرة مدير الصندوق، فإنه يتوقع عودة الوضع إلى طبيعته. نظراً لأن الصندوق يعمل في سوق الأسهم، فقد شهد مدير الصندوق انخفاضاً في مؤشر الأسواق المالية الخليجية بعد تفشي الجائحة بسبب عدم التأكد. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وتكبد خسائر غير محققة في الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

لقد تحسن الوضع مع تخفيف قيود الإغلاق اعتباراً من شهر يونيو ٢٠٢٠، إلا أن التراجع لم يؤثر على الصندوق. علاوة على ذلك، تحسن مؤشر تداول بعد يونيو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١. سيواصل الصندوق اتباع السياسات والمشورة الحكومية، وبالتوازي مع ذلك، سيبذل الصندوق قصارى جهده لمواصلة عمليات الصندوق بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة الموظفين للخطر.

١٢- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).