

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
(صندوق مشاركة مفتوح مدار من قبل
شركة البلاد للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات ومدير الصندوق

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
(صندوق مشاركة خاص مفتوح مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار) (غير مراجعة)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة	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 الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى حاملي الوحدات ومدير
صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق البلاد للأسهم السعودية النقية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من الاستفسار بصفة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه لا يمكن الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم تحديدها عند إجراء المراجعة. لذا فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن 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

٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م)

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٠,٢٨٣	١٣,٣١٥		الموجودات
٤٧٨,٩٨١	٦١٦,٩٧٣	٨	نقد وما يماثله
٦	٩,٣٤٤		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧٩	٤٩٥		ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٨٩,٥٤٩	٦٤٠,١٢٧		توزيعات أرباح مدينة
			مجموع الموجودات
٤٦٤	-		المطلوبات
٨١	٢,٢٠٩	٦	ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٣٧	٢١٨		أتعاب إدارة مستحقة
٦٨٢	٢,٤٢٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات
٤٨٨,٨٦٧	٦٣٧,٧٠٠		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٥٦٢,٢٦٤	٦١٩,٠٥١		وحدات مصدرة بالآلاف
٠,٨٦٩٥	١,٠٣٠١		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
الإيرادات			
إيرادات توزيعات أرباح، بالصافي	٧,٢٥٥	٥,٣٦١	
ربح / (خسارة) غير محققة في القيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي	٦٦,٧٣٤	(٥٩,٦٠٧)	
ربح محقق من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي	٢٣,٤١٦	٦٢,١٨٢	
مجموع الإيرادات	٩٧,٤٠٥	٧,٩٣٦	
مصاريف			
أتعاب إدارة	(٥,٥١٧)	(٦,١٤١)	٦
مصاريف أخرى	(٥٥٩)	(٦١٠)	
مجموع المصاريف	(٦,٠٧٦)	(٦,٧٥١)	
صافي الدخل للفترة	٩١,٣٢٩	١,١٨٥	
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	
مجموع الدخل الشامل للفترة	٩١,٣٢٩	١,١٨٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٩٠,٧٠٥	٤٨٨,٨٦٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
١,١٨٥	٩١,٣٢٩	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤,٤٢١	٨٨,٣٣٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(٦٨,٨٦٨)	(٣٠,٨٢٦)	متحصلات من إصدار وحدات
(٦٤,٤٤٧)	٥٧,٥٠٤	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٢٧,٤٤٣	٦٣٧,٧٠٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات 'بالآلاف'	وحدات 'بالآلاف'	
٦٥٣,٧٧٦	٥٦٢,٢٦٤	الوحدات في بداية الفترة
٤,٢٩٢	٨٩,٥٨١	وحدات مصدرة
(٦٨,٧٧٧)	(٣٢,٧٩٤)	وحدات مستردة
(٦٤,٤٨٥)	٥٦,٧٨٧	صافي التغير في الوحدات
٥٨٩,٢٩١	٦١٩,٠٥١	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,١٨٥	٩١,٣٢٩	صافي الدخل للفترة
تعديلات لـ:		
٥٩,٦٠٧	(٦٦,٧٣٤)	- (ربح) / خسارة غير محققة في القيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٥,٣٦١)	(٧,٢٥٥)	- إيرادات توزيعات أرباح، بالصافي
٥٥,٤٣١	١٧,٣٤٠	
٣,٩١٠	(٧١,٢٥٨)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,١١٧)	(٩,٣٣٨)	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٦٩٢)	(٤٦٤)	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩٢١	٢,١٢٨	ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,٥٥١)	٨١	أتعاب إدارة مستحقة
(٥٢٩)	(٧٨,٨٥١)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥,٣٤٣	٧,٠٣٩	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦٠,٢٤٥	(٥٤,٤٧٢)	توزيعات أرباح مستلمة، بالصافي
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤,٤٢١	٨٨,٣٣٠	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٨,٨٦٨)	(٣٠,٨٢٦)	متحصلات من إصدار وحدات
(٦٤,٤٤٧)	٥٧,٥٠٤	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(٤,٢٠٢)	٣,٠٣٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤,١٥٠	١٠,٢٨٣	صافي التغير في النقد وما يماثله
٩,٩٤٨	١٣,٣١٥	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٢٧٠,١٣٠	٣٤٧,١٤٢	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٣٣٦,٩٥٢	٢٧٥,٨٨٤	معلومات إضافية
شراء استثمارات		
بيع استثمارات (بالقيمة الدفترية)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية ("الصندوق") هو صندوق أسهم استثماري مفتوح أسسته وتديره شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملي الوحدات"). ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال مع عائدات قوية على المدى الطويل (ثلاث سنوات على الأقل). يدير الصندوق محفظة متنوعة تتكون من أسهم محلية تتوافق مع المعايير التي حددتها الهيئة الشرعية.

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

شركة الرياض المالية هي "أمين الحفظ" للصندوق.

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) ويتوافق مع الأنظمة والتوجيهات السارية على الصناديق العامة، الصادرة عن هيئة السوق المالية.

٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" على النحو المعتمد في المملكة العربية السعودية. ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

تتفق السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء ما هو موضح في الإيضاح 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. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

يطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أن تقوم الإدارة باستخدام الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم مراجعة التقديرات فيها وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. ليس هناك أي مجالات للأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد 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 في التقدير بما في ذلك سياسات إدارة المخاطر هي نفسها المطبقة على القوائم المالية السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بإمكان الصندوق استرداد أو تسوية كافة الموجودات والمطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة طبقها الصندوق

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة طبقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدّر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.
- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي- القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة طبقها الصندوق (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبق مُبكرًا

يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للصندوق. فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع تطبيقها في المستقبل:

المعيار / التفسير	الوصف	ساري للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار إطارا أساسيا للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ رهنأ بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ رهنأ بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

لم يجر الصندوق أي معاملات بالعملة الأجنبية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

٥ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقِيم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

لا يتم إدراج القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية بالقيمة العادلة ولا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

تستند الاستثمارات إلى مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١، والتي يمكن رصدها بالنسبة للأصل أو الالتزام وهي فئات ضمن المستوى ٢. تم تقييم هذه الاستثمارات بصافي قيمة موجودات الصناديق الاستثمارية المشتركة المتاحة في تداول.

بحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

القيمة العادلة "بالآلاف"				القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٣,٣١٥	١٣,٣١٥	-	-	١٣,٣١٥	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					نقد وما يماثله
٩,٣٤٤	٩,٣٤٤	-	-	٩,٣٤٤	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة
٤٩٥	٤٩٥	-	-	٤٩٥	العادلة من خلال قائمة الدخل
					توزيعات أرباح مدينة
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
٦١٦,٩٧٣	-	-	٦١٦,٩٧٣	٦١٦,٩٧٣	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٤٠,١٢٧	٢٣,١٥٤	-	٦١٦,٩٧٣	٦٤٠,١٢٧	
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
٢,٢٠٩	٢,٢٠٩	-	-	٢,٢٠٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢١٨	٢١٨	-	-	٢١٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٤٢٧	٢,٤٢٧	-	-	٢,٤٢٧	

القيمة العادلة "بالآلاف"				القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٠,٢٨٣	١٠,٢٨٣	-	-	١٠,٢٨٣	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					نقد وما يماثله
٦	٦	-	-	٦	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها
٢٧٩	٢٧٩	-	-	٢٧٩	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
					توزيعات أرباح مدينة
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
٤٧٨,٩٨١	-	-	٤٧٨,٩٨١	٤٧٨,٩٨١	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٨٩,٥٤٩	١٠,٥٦٨	-	٤٧٨,٩٨١	٤٨٩,٥٤٩	
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
٤٦٤	٤٦٤	-	-	٤٦٤	ذمم دائنة مقابل شراء استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨١	٨١	-	-	٨١	أتعاب إدارة مستحقة
١٣٧	١٣٧	-	-	١٣٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٨٢	٦٨٢	-	-	٦٨٢	

٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

يقوم الصندوق من خلال دورة أعماله الاعتيادية بالتعامل مع أطراف ذات علاقة. وتكون المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويعتمد مجلس إدارة الصندوق جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة.

يُحمل مدير الصندوق على كل مستثمر رسوم اشتراك بنسبة لا تتجاوز ١٪ (٢٠٢٢: ١٪) من مبلغ الاكتتاب لتغطية التكاليف الإدارية، ويتم خصمها من متحصلات إصدار الوحدات. وتحمل نسبة رسوم الاشتراك ضمن الحد المذكور في شروط وأحكام الصندوق.

يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥٪ (٢٠٢٢: ١,٥٪) سنوياً من قيمة حقوق ملكية الصندوق والتي يتم احتسابها في كل يوم تقييم ويتم خصمها على أساس ربع سنوي. يتم إدراج رسوم اللجنة الشرعية ضمن أتعاب الإدارة المحملة بما يتماشى مع شروط وأحكام الصندوق.

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

يبين الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
شركة البلاد للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٥,٥١٧	٦,١٤١
بنك البلاد	الشركة الأم لمدير الصندوق	أتعاب إدارية	٣٤	٢٩٦
صندوق البلاد المتنوع	شركة شقيقة	وحدات مشتراة	٦٧١	٣٩٠
صندوق بالريال السعودي	شركة شقيقة	وحدات مستردة	-	٢٦٥
شركة الرياض المالية	أمين الحفظ للصندوق	وحدات مشتراة	١,٧٤٣	٤,٦٣٧
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	وحدات مستردة	١,١٨٤	١,٦٨٠
		أتعاب حفظ	٢٢٣	٢٣٥
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٢	٣

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة الأرصدة	الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
حساب بنكي	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق	٢٢٥	١,٥٧٨
حساب استثمار	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق	١٣,٠٩٠	٨,٧٠٥
رسوم الحفظ مستحقة الدفع	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق	٣٩	٣٥
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	٦	٤
أتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - الصندوق	٢,٢٠٩	٨١
وحدات مصدرة (الاستثمار في الصندوق)	بنك البلاد	٢٥,٩٦٣	-
كامل وحدات)	صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي	٢٦,٣٨٥	٢٠,٣٧٦

٧ إدارة المخاطر المالية

تتوافق سياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إدارة رأس المال
يدير الصندوق رأس ماله لضمان قدرته على الاستمرار في ممارسة أعماله مع تعظيم العائد إلى حاملي الوحدات. تبقى الاستراتيجية الكلية 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 السوق المالية السعودية. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في القطاعات المختلفة. يوضح الجدول أدناه تركيز الصناعة لمحفظه الصندوق الاستثمارية:

القطاع الصناعي	النسبة من مجموع القيمة السوقية %	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	القيمة السوقية النسبة من مجموع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة السوقية %
خدمات مالية	٤١%	٢٥٢,٥٣٧	٣٨%	١٧٩,٧٣٠	
صناعي	٢٤%	١٤٨,٢٥٨	٢٤%	١١٦,٨٩٦	
مواد	١١%	٦٧,٣٥٨	١٣%	٦٢,٨٦٨	
مستهلك، غير دورية	١١%	٦٩,٧٤٢	١٢%	٥٩,٥٥١	
مستهلك، دورية	٨%	٤٨,٨٩٥	٤%	١٨,٠٤٣	
رعاية صحية	٥%	٣٠,١٨٣	٠%	-	
تكنولوجيا	-	-	٥%	٢٣,٧٥٤	
طاقة	-	-	٤%	١٨,١٣٩	
المجموع	١٠٠%	٦١٦,٩٧٣	١٠٠%	٤٧٨,٩٨١	

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن التأثير على قيمة حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

القطاع الصناعي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	نسبة التغير المحتمل % المعقول	الأثر على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير المحتمل % المعقول	الأثر على صافي قيمة الموجودات
خدمات مالية	٥-/+	١٢,٦٢٧	٥-/+	٨,٩٨٧
صناعي	٥-/+	٧,٤١٣	٥-/+	٥,٨٤٥
مواد	٥-/+	٣,٣٦٨	٥-/+	٣,١٤٣
مستهلك، غير دورية	٥-/+	٣,٤٨٧	٥-/+	٢,٩٧٨
مستهلك، دورية	٥-/+	٢,٤٤٥	٥-/+	٩٠٢
رعاية صحية	٥-/+	١,٥٠٩	٥-/+	-
تكنولوجيا	٥-/+	-	٥-/+	١,١٨٨
طاقة	٥-/+	-	٥-/+	٩٠٧
		٣٠,٨٤٩-/+		٢٣,٩٥٠-/+

إدارة مخاطر العملة الأجنبية

في تاريخ التقرير، لم يكن لدى الصندوق أي موجودات أو مطلوبات نقدية جوهرية مقومة بعملات أجنبية تعرضت لتقلبات العملات الأجنبية. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل حساسية العملات الأجنبية.

سعر الفائدة وإدارة مخاطر السيولة

الصندوق غير معرض لمخاطر سعر الفائدة لأنه لا يملك أي أدوات مالية محملة بالفائدة. يتحمل مدير الصندوق المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة، حيث وضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للصندوق. يدير الصندوق مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، وتسهيلات بنكية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية، ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
	أقل من ٧ أيام	٧ أيام إلى شهر	١ - ١٢ أشهر	أكثر من ١٢ شهراً
موجودات مالية				
نقد وما يماثله	١٣,٣١٥	-	-	-
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦١٦,٩٧٣	-	-	-
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٩,٣٤٤	-	-	-
توزيعات أرباح مدينة	-	-	٤٩٥	-
	٦٣٩,٦٣٢	-	٤٩٥	-
مطلوبات مالية				
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٢,٢٠٩	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٢١٨	-
	-	-	٢,٤٢٧	-
فجوة السيولة	٦٣٩,٦٣٢	-	(١,٩٣٢)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
	أقل من ٧ أيام	٧ أيام إلى شهر	١ - ١٢ أشهر	أكثر من ١٢ شهراً
موجودات مالية				
نقد وما يماثله	١٠,٢٨٣	-	-	-
استثمارات محتفظ بها (بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل)	٤٧٨,٩٨١	-	-	-
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦	-	-	-
توزيعات أرباح مدينة	-	-	٢٧٩	-
	٤٨٩,٢٧٠	-	٢٧٩	-
مطلوبات مالية				
ذمم دائنة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٤٦٤	-	-	-
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٨١	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	١٣٧	-
	٤٦٤	-	٢١٨	-
فجوة السيولة	٤٨٨,٨٠٦	-	٥٢	-

صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان
تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن الصندوق معرضاً لأي مخاطر ائتمانية جوهرية وتركيز مخاطر الائتمان.

تعد مخاطر الائتمان بشأن النقد لدى البنك محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني استثماري.

٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

صُنفت كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

٩ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمد مجلس إدارة الصندوق هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٢ محرم ١٤٤٥هـ (٩ أغسطس ٢٠٢٣).