

التقرير النصف سنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2023 صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل

ج) مدير الصندوق

(1) اسم مدير الصندوق وعنوانه:

شركة البلاد للإستثمار " البلاد المالية "

8162 طريق الملك فهد الفرعي - العليا

وحدة رقم 22

الرياض 12313-3701

المملكة العربية السعودية

هاتف: 920003636

فاكس: +966 11 290 6299

موقع الانترنت: www.albilad-capital.com

(2) اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/ أو مستشار الإستثمار (إن وجد):

لا يوجد

(3) مراجعة للنشطة الإستثمار خلال الفترة:

تم الإستثمار في جميع الشركات والقطاعات المتوافقة مع المعايير الشرعية للبلاد المالية في السوق السعودي وتم الإستثمار في الأكتابات الأولية في الصندوق خلال عام 2023.

(4) تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال الفترة:

كان أداء الصندوق خلال الفترة أفضل من أداء المؤشر الارشادي بفارق 5.28% حيث حقق الصندوق 16.86% مقارنة بأداء المؤشر الارشادي 11.58%.

(5) تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام خلال الفترة:

لا يوجد.

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636

فاكس: +966 11 2906299

ص.ب: 140 الرياض 11411, المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول

هاتف: +966 11 2039888

فاكس: +966 11 2039899

الموقع الإلكتروني: http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشرًا على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الإستثمار في صندوق الإستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط و أحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للإستثمار © 2022, سجل تجاري رقم: 1010240489, تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

التقرير النصف سنوي إلى مالكي الوحدات لسنة 2023 صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل

(6) أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة:

لا يوجد

(7) إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، 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 الفترة، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:

لا يوجد

(9) أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت اللائحة تضمينها بهذا التقرير:

لا يوجد

(10) مدة إدارة الشخص المسجل كمدير الصندوق

منذ فبراير 2019— أربع سنوات وستة شهور.

(11) نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المرجح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسة المستثمر فيها

لا يوجد

(و) القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية لفترة المحاسبة السنوية لصندوق الاستثمار وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. (مرفق القوائم المالية).

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 920003636
فاكس: +966 11 2906299
ص.ب: 140 الرياض 11411، المملكة العربية السعودية

للمزيد من المعلومات الاتصال بـ:

إدارة الأصول
هاتف: +966 11 2039888
فاكس: +966 11 2039899
الموقع الإلكتروني: <http://www.albilad-capital.com/En/AssetManagement>



إخلاء المسؤولية

توضيح: نرجو الانتباه إلى أن المعلومات الواردة أعلاه هي لأغراض توضيحية فقط وأداء الصندوق في الماضي ليس مؤشراً على الأداء المستقبلي، كما أن قيمة الاستثمار في صندوق الاستثمار متغيرة وقد تخضع للزيادة أو النقص. لمزيد من المعلومات عن هذا الصندوق، نرجو الاطلاع على شروط و أحكام الصندوق.

جميع الحقوق محفوظة لشركة البلاد للاستثمار © 2022، سجل تجاري رقم: 1010240489، تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
(صندوق أسهم استثماري عام مفتوح مدار من قبل
شركة البلاد للاستثمار)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
(صندوق أسهم استثماري عام مفتوح مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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
١١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى حاملي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية ذوي 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 إجراء استفسارات، بشكل رئيس من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي 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)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٨٩	٧٥٨		الموجودات
-	٤٥٣		نقد وما يماثله
٢٩	٢٦		ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٩,٧٢٢	٢٦,٣٦٨	٧	توزيعات أرباح مدينة
١	١		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٠,١٤١	٢٧,٦٠٦		موجودات أخرى
			مجموع الموجودات
٣	٨٢	٦	المطلوبات
٦٣	١٢٣		أتعاب إدارة مستحقة
٦٦	٢٠٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات
٢٠,٠٧٥	٢٧,٤٠١		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١١,٤٥٨	١٣,٣٨٢		وحدات مصدرها بالآلاف
١,٧٥٢١	٢,٠٤٧٦		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم السعودية 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	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣٥٧	٤٥١		الإيرادات
(٢,٦٩٢)	٣,١٥٠		إيرادات توزيعات أرباح، بالصافي
١,٩٦٦	٥١٠		ربح / (خسارة) غير محققة في القيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٣٦٩)	٤,١١١		ربح محقق من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
			مجموع الإيرادات / (الخسارة)
(٢٢٠)	(٢٠٠)	٦	المصاريف
(٨٤)	(٨٢)		أتعاب إدارة
(٣٠٤)	(٢٨٢)		مصاريف أخرى
			مجموع المصاريف
(٦٧٣)	٣,٨٢٩		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٦٧٣)	٣,٨٢٩		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥,١١٩	٢٠,٠٧٥	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٦٧٣)	٣,٨٢٩	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٢,٢٩١	٤,٢٨٩	التغيرات من معاملات الوحدات
(٤,٦٤٩)	(٤٠٨)	متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٣٥٨)	٣,٨٨١	مدفوعات مقابل استردادات الوحدات
(٢٨١)	(٣٨٤)	توزيعات أرباح
٢١,٨٠٧	٢٧,٤٠١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات 'بالآلاف'	وحدات 'بالآلاف'	
١٣,٠٨٨	١١,٤٥٨	الوحدات في بداية الفترة
١,٠٨٠	٢,١٤٣	وحدات مصدرة
(٢,٢٥٨)	(٢١٩)	وحدات مستردة
(١,١٧٨)	١,٩٢٤	صافي التغير في الوحدات
١١,٩١٠	١٣,٣٨٢	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

لفترة السنة أشهر المنتهاية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٦٧٣)	٣,٨٢٩
٢,٦٩٢	(٣,١٥٠)
(٣٥٧)	(٤٥١)
١,٦٦٢	٢٢٨
٩٤٢	(٣,٤٩٦)
-	(٤٥٣)
(١)	-
٣٣	٧٩
(٦٦)	٦٠
٩٠٨	(٣,٨١٠)
٣٣٣	٤٥٤
٢,٩٠٣	(٣,١٢٨)
(٢٨١)	(٣٨٤)
٢,٢٩١	٤,٢٨٩
(٤,٦٤٩)	(٤٠٨)
(٢,٦٣٩)	٣,٤٩٧
٢٦٤	٣٦٩
٨٩٤	٣٨٩
١,١٥٨	٧٥٨
٩,٥٠٨	١٤,٢٦٧
١٢,٤١٦	١٠,٧٧١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
تعديلات لـ:

- (ربح) / خسارة غير محققة في القيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
- إيرادات توزيعات أرباح، بالصافي

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
موجودات أخرى
أتعاب إدارة مستحقة
مستحقات ومطلوبات أخرى
النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

توزيعات أرباح مستلمة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة
متحصلات من إصدار وحدات
مدفوعات مقابل استردادات الوحدات
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

معلومات إضافية

شراء استثمارات
بيع استثمارات (بالقيمة الدفترية)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
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

إن صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") هو صندوق أسهم استثماري عام مفتوح تأسس ويُدار 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 على مدى فترة طويلة الأجل وتقديم إيرادات منتظمة. يهدف الصندوق إلى توزيعات أرباح تصل إلى ٥٪ من قيمة حقوق الملكية على أساس نصف سنوي في آخر يوم عمل من شهري مايو ونوفمبر.

يدير الصندوق محفظة متنوعة من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. تتوافق أنشطة الصندوق مع القواعد والضوابط التي تضعها الهيئة الشرعية.

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه يُعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر حاملي 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 بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) ويتوافق مع الأنظمة والتوجيهات السارية على الصناديق الاستثمارية العامة الصادرة عن هيئة السوق المالية.

٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً 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 التقييم العادل للاستثمارات 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 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.

يتطلب 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 التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تعديل 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.

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
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 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدر 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 التغييرات 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 المؤقتة 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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبَّق مُبَكِّراً

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي ستدخل حيز التنفيذ في المستقبل. يعتمزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس 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 شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً 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 إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ رهناً لموافقة 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 رهناً لموافقة 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 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).

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
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

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

لا يتم إدراج القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق 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 الأول.

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
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)

يحلل الجدول التالي ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

القيمة العادلة "بالآلاف"				القيمة الدفترية	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
٧٥٨	٧٥٨	-	-	٧٥٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة نقد وما يماثلته
٤٥٣	٤٥٣	-	-	٤٥٣	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٦	٢٦	-	-	٢٦	توزيعات أرباح مدينة
١	١	-	-	١	موجودات أخرى
٢٦,٣٦٨	-	-	٢٦,٣٦٨	٢٦,٣٦٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧,٦٠٦	١,٢٣٨	-	٢٦,٣٦٨	٢٧,٦٠٦	
٨٢	٨٢	-	-	٨٢	مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة أتعاب إدارة مستحقة
١٢٣	١٢٣	-	-	١٢٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٠٥	٢٠٥	-	-	٢٠٥	
القيمة العادلة "بالآلاف"				القيمة الدفترية	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
٣٨٩	٣٨٩	-	-	٣٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة نقد وما يماثلته
٢٩	٢٩	-	-	٢٩	توزيعات أرباح مدينة
١	١	-	-	١	موجودات أخرى
١٩,٧٢٢	-	-	١٩,٧٢٢	١٩,٧٢٢	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٠,١٤١	٤١٩	-	١٩,٧٢٢	٢٠,١٤١	
٣	٣	-	-	٣	مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة أتعاب إدارة مستحقة
٦٣	٦٣	-	-	٦٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٦	٦٦	-	-	٦٦	

٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

يقوم الصندوق من خلال دورة أعماله الاعتيادية بالتعامل مع أطراف ذوي علاقة. وتكون المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

يُحمل مدير الصندوق على كل مستثمر رسوم اشتراك بنسبة لا تتجاوز ١٪ (٢٠٢٢: ١٪) من مبلغ الاشتراك 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 يوم التقييم 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 للدخل
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 ذوي علاقة (تتمة)

يبين الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٢٢٠	٢٠٠	أتعاب الإدارة		شركة البلاد للاستثمار
١٢	١٢	رسوم إدارية	مدير الصندوق	
٤	-	وحدات مشتراة		بنك البلاد
٢٦	-	وحدات مستردة	الشركة الأم لمدير الصندوق	شركة الرياض المالية
١٣	١٤	أتعاب حفظ	أمين الحفظ للصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٣	٢	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		طبيعة الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢		
٦٨٤	٣٥٥	٦٨٤	٣٥٥	حساب استثمار	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق
٢	٣	٢	٣	أتعاب الحفظ مستحقة الدفع	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق
١٠	٣٤	١٠	٣٤	أرصدة بنكية	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق
٨٢	٣	٨٢	٣	أتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق
٦	٤	٦	٤	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

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 رفع 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 تنوع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في القطاعات المختلفة.

يوضح الجدول أدناه تركيز الصناعة لمحفظه الصندوق الاستثمارية:

القطاع الصناعي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	النسبة من مجموع القيمة السوقية %	القيمة السوقية	النسبة من مجموع القيمة السوقية %	القيمة السوقية
خدمات مالية	٪١٩	٥,٠٠٢	٪١٣	٢,٥٩٠
مواد أساسية	٪١٨	٤,٨٥٦	٪١٧	٣,٥٠٤
صناعي	٪١٦	٤,١٠٨	٪١٧	٣,٤٠٤
تكنولوجيا	٪١٣	٣,٣٠٧	٪١٢	٢,٢٩٦
مستهلك، غير دورية	٪١١	٢,٨٩٩	٪١٢	٢,٣٠٦
مستهلك، دورية	٪١٠	٢,٥٢٣	٪٩	١,٧٨٥
عقارات	٪٨	٢,٠٥٣	٪١٤	٢,٧٤٢
طاقة	٪٤	١,١٥١	٪٦	١,٠٩٥
رعاية صحية	٪١	٤٦٩	٪٠	-
	٪١٠٠	٢٦,٣٦٨	٪١٠٠	١٩,٧٢٢

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
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 و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز السوق، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير المحتمل المعقول %	
١٣٠	٥-/+	٢٥٠	٥-/+	خدمات مالية
١٧٥	٥-/+	٢٤٣	٥-/+	مواد أساسية
١٧٠	٥-/+	٢٠٥	٥-/+	صناعي
١١٥	٥-/+	١٦٥	٥-/+	تكنولوجيا
١١٥	٥-/+	١٤٥	٥-/+	مستهلك، غير دورية
٨٩	٥-/+	١٢٦	٥-/+	مستهلك، دورية
١٣٧	٥-/+	١٠٣	٥-/+	عقارات
٥٥	٥-/+	٥٨	٥-/+	طاقة
-	٥-/+	٢٣	٥-/+	رعاية صحية
٩٨٦	٥-/+	١,٣١٨	٥-/+	

إدارة مخاطر العملة الأجنبية

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

سعر الفائدة وإدارة مخاطر السيولة

إن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار الفائدة لأنه لا يملك أي موجودات مالية تحمل فائدة. 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 باحتياطات كافية، وتسهيلات بنكية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية، ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية:

أقل من ٧ أيام	٧ أيام إلى شهر	١ - ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٥٨	-	-	-	٧٥٨	موجودات مالية
-	-	-	-	-	نقد وما يماثله
٤٥٣	-	-	-	٤٥٣	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٦	-	-	-	٢٦	توزيعات أرباح مدينة
٢٦,٣٦٨	-	-	-	٢٦,٣٦٨	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١	-	-	-	١	موجودات أخرى
٢٧,٦٠٦	-	-	-	٢٧,٦٠٦	
-	-	٨٢	-	-	المطلوبات المالية
-	-	١٢٣	-	-	أتعاب إدارة مستحقة
-	-	٢٠٥	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	-	(٢٠٥)	-	٢٧,٦٠٦	فجوة السيولة

صندوق البلاد للأسهم السعودية للدخل
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)

أقل من ٧ أيام	٧ أيام إلى شهر	١ - ١٢ شهرًا	أكثر من ١٢ شهرًا	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				موجودات مالية
				نقد وما يماثله
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
				توزيعات أرباح مدينة
				موجودات أخرى
				المطلوبات المالية
				أتعاب إدارة مستحقة
				مستحقات ومطلوبات أخرى
				فجوة السيولة
				٣٨٩
				١٩,٧٢٢
				٢٩
				١
				٢٠,١٤١
				-
				-
				-
				٢٠,١٤١

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 حيث يمثل الطرف المقابل بنوك محلية نوي تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية.

٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

صنفت 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 توزيعات أرباح

خلال الفترة، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح بنسبة ١,٤٠٪ في ١ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢,٣٪ في ٩ يونيو ٢٠٢٢).

١٠ آخر يوم للتقييم

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

١١ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٢ محرم ١٤٤٥هـ (٩ أغسطس ٢٠٢٣).