

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل
إلى حاملي الوحدات ومدير الصندوق

(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	فهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بصفة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦)

شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون
(شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

ليسبن قالي، برج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

هاتف: ٢١١-٠٤٠٠ (١١) +٩٦٦، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) +٩٦٦

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
الموجودات			
نقد وما يماثله	٣٤٥	٧,٤٢٧	
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي	١٠٧,١٥٠	٩٩,٩٩١	٥
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٤,٣٣٨	٤,٢٦٥	٥
ذمم مدينة مقابل استثمارات مستحقة محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	٨٥	-	
مبالغ مدفوعة مقدماً	-	١	
مجموع الموجودات	١١١,٩١٨	١١١,٦٨٤	
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٥٧	٨٢	٩
مستحقات ومطلوبات أخرى	٣٨	٤٠	
مجموع المطلوبات	٩٥	١٢٢	
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات	١١١,٨٢٣	١١١,٥٦٢	
وحدات مصدرة بالآلاف	١٠,٢٦٨	١٠,٢٦٨	
حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي	١٠,٨٩٠.٤	١٠,٨٦٥.٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الإيرادات
			إيرادات عمولة خاصة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة:
			- مرابحة السلع
			- صكوك
٥٤	١٩٢		صافي الربح/ (الخسارة) من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٣٧٠	٢١٨		خسارة صرف عملات أجنبية، بالصافي
(٩٤١)	٧٣		مجموع الإيرادات
(٣)	(١٢)		
١,٤٨٠	٤٧١		
			المصاريف
			أتعاب إدارة
(٤٥١)	(٤٢)	٩	مصاريف أخرى
(١٤٠)	(١٧٢)		عكس قيد/ (تحميل) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
(١٠)	٤	٥	مجموع المصاريف
(٦٠١)	(٢١٠)		
٨٧٩	٢٦١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٧٩	٢٦١		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٥٤,٨٥٤	١١١,٥٦٢	حقوق الملكية في بداية الفترة (مراجعة)
٨٧٩	٢٦١	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
١١٠,٠٠٠	-	التغيرات من معاملات الوحدات
(١٠٩,٦٠٠)	-	متحصلات من إصدار وحدات
٤٠٠	-	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٥٦,١٣٣	١١١,٨٢٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
وحدات 'بالآلاف'	وحدات 'بالآلاف'	
١٤,٥٥١	١٠,٢٦٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٠,٢٩٤	-	وحدات مصدرة
(١٠,٢٥٦)	-	وحدات مستردة
٣٨	-	صافي التغير في الوحدات
١٤,٥٨٩	١٠,٢٦٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨٧٩	٢٦١	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لـ:
		إيرادات عمولة خاصة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة:
(٥٤)	(١٩٢)	- مراهجة السلع
(٢,٣٧٠)	(٢١٨)	- صكوك
٧٤٧	(٧٣)	(ربح)/ خسارة غير محققة في القيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠	(٤)	(عكس قيد)/ تحميل الانخفاض في القيمة على الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
(٧٨٨)	(٢٢٦)	
٧,٧٠٢	(٧,٣١٢)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٠٠١)	-	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
-	(٨٥)	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١)	١	ذمم مدينة مقابل استثمارات مستحقة محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٧١	(٢٥)	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٣)	(٢)	أتعاب إدارة مستحقة
(٢,٠٣٠)	(٧,٦٤٩)	مستحقات ومطلوبات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٤٩	١٨٣	إيرادات عمولة خاصة مقبوضة من استثمارات في مراهجة السلع
٢,٨٦٤	٣٨٤	إيرادات عمولة خاصة مقبوضة من استثمارات في الصكوك
٨٨٣	(٧,٠٨٢)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١١٠,٠٠٠	-	متحصلات من إصدار وحدات
(١٠٩,٦٠٠)	-	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
٤٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٢٨٣	(٧,٠٨٢)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٧٦٤	٧,٤٢٧	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٣,٠٤٧	٣٤٥	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
معلومات تكميلية		
١٧٩,٣٠٠	٢٢٣,٢٤٤	شراء استثمارات
١٧٨,١٣٣	٢١٥,٩٣٢	بيع استثمارات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال المستثمر وتحقيق عائد مناسب من خلال الاستثمار في الصناديق الاستثمارية ومعاملات المراجعة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. وقد تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢١.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد معلومات مالية أولية موجزة منفصلة. يتحمل مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق.

شركة الرياض المالية هي أمين الحفظ ("أمين الحفظ") للصندوق.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦). وقد عُدلت اللائحة لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢١-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١)، وذلك بموجب لائحة صناديق الاستثمار المعدلة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، والتي تحدد المتطلبات المنظمة لجميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية. كما تم تعديل اللائحة لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٢٠٤-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥)، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥)، ثم بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-١٣٥-٢٠٢٥ بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥). ويُعد هذا القرار الأخير أحدث تعديل على اللائحة حتى تاريخ هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة. ويلتزم الصندوق بأحكام اللائحة والتعليمات والإرشادات الصادرة عن هيئة السوق المالية والمطبقة على صناديق الاستثمار العامة.

إن المكتب المسجل للصندوق هو شركة البلاد للاستثمار، ٨٠٦٨ شارع محمد بن فهد، حي أم الحمام الغربي، الرياض ١٢٣٢٩-٢٤٤٢ المملكة العربية السعودية.

٢ أسس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" على النحو المعتمد في المملكة العربية السعودية. ينبغي قراءة هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا تشير بالضرورة إلى النتائج الفعلية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، وقد تختلف النتائج النهائية.

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

تتوافق السياسات المحاسبية الرئيسية والتقديرات والافتراضات وطرق الحساب المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة. كما تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المُفصّل عنها في القوائم المالية المراجعة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك، لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب سيولتها.

يتوقع الصندوق استرداد أو تسوية موجوداته ومطلوباته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبِّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. قَدَّر مدير الصندوق أنَّ المعايير الجديدة والتعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار محاسبة أو تُصحَّح عواقب غير مقصودة، أو سهواً، أو تضارباً طفيفاً نسبياً بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:		١ يناير ٢٠٢٦
	- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى". - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات، والإرشادات المرفقة بشأن تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧". - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي بموجب التعديلات، قد تستوفي الآن بعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بخصائص رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص. الإفصاحات".	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم إثبات أو إلغاء إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكترونية.	

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي ستصبح سارية المفعول في المستقبل. يُعْتَزَم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. إن مدير الصندوق بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على المعلومات المالية للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك تاريخ السريان مؤجل إلى أجل رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "بيع إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل عملاً الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "جميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك". للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.		غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة "العرض والإفصاح في القوائم المالية". المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". وينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتعين تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف للعملات الأجنبية.		١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وتُصدَر الشركة الأم قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.		١ يناير ٢٠٢٧

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

* يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على القوائم المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه حتى تاريخه، يُتوقع أن يتمثل الأثر الرئيسي في عرض هيكل قائمة الدخل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية الإلزامية المستحدثة، وهي "ربح التشغيل" و"الربح قبل التمويل"، بالإضافة إلى احتمال إعادة تصنيف بعض الإيرادات والمصاريف ضمن الفئات التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي أثر على صافي دخل الصندوق المُعلن أو على صافي قيمة موجوداته.

كما يُتوقع أن تؤدي التعديلات التبعية ذات الصلة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ إلى تغييرات في عرض قائمة التدفقات النقدية، تتمثل بشكل رئيسي في تعديل نقطة البداية المستخدمة في التسوية وفق الطريقة غير المباشرة من صافي الدخل إلى ربح التشغيل.

لا يُتوقع مدير الصندوق حالياً أن تستوفي أي مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف المعروضة في المراسلات العامة تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. سيتم فحص هذا التقييم قبل تاريخ السريان.

٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥ استثمارات

فيما يلي حركة الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة خلال الفترة/ السنة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٩٩,٩٩١	١١٥,٨٩٣	القيمة الدفترية الافتتاحية
٢٢٣,٢٤٤	-	صكوك مشتراة
(٢١٥,٩٣٢)	(١٥,٧٧١)	صكوك مستحقة
٤١٠	٤,٤٤٧	- إيرادات عمولة خاصة مثبتة في قائمة الدخل
(٥٦٧)	(٤,٥٧٥)	- إيرادات عمولة خاصة مقبوضة
٤	(٣)	عكس قيد/ (تكلفة) الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة في قائمة الدخل
١٠٧,١٥٠	٩٩,٩٩١	القيمة الدفترية الختامية

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل خلال الفترة/ السنة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٤,٢٦٥	٣٧,٣٤٤	الرصيد الافتتاحي
-	-	شراء استثمارات
-	(٣٣,٣٧٥)	بيع استثمارات
٧٣	٢٩٦	ربح غير محقق بالقيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
٤,٣٣٨	٤,٢٦٥	الرصيد الختامي

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات (تتمة)

١٠٥ صافي الربح/الخسارة من الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(١٩٤)	-	(خسارة) / ربح محقق من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٧٤٧)	٧٣	ربح/ (خسارة) غير محققة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٩٤١)	٧٣	صافي الربح/ (الخسارة) من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٦ إدارة المخاطر المالية

تتوافق سياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٧ تقدير القيمة العادلة

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

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بمعدل تكرارٍ وحجمٍ 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 بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق غير المدرجة بالقيمة العادلة لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يبين الجدول التالي تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق (حسب الفئة) ضمن مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

القيمة العادلة					كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٣٤٥	٣٤٥	-	-	٣٤٥	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
١٠٧,١٥٠	١٠٧,١٥٠	-	-	١٠٧,١٥٠	نقد وما يماثله
٨٥	٨٥	-	-	٨٥	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
					ذمم مدينة مقابل استثمارات مستحقة محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
					موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٤,٣٣٨	-	٤,٣٣٨	-	٤,٣٣٨	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١١١,٩١٨	١٠٧,٥٧٨	٤,٣٣٨	-	١١١,٩١٨	
٥٧	٥٧	-	-	٥٧	مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٣٨	٣٨	-	-	٣٨	أتعاب إدارة مستحقة
٩٥	٩٥	-	-	٩٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
القيمة العادلة					
٧,٤٢٧	٧,٤٢٧	-	-	٧,٤٢٧	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٩٩,٩٩١	٩٩,٩٩١	-	-	٩٩,٩٩١	نقد وما يماثله
					استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
٤,٢٦٥	-	٤,٢٦٥	-	٤,٢٦٥	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١١١,٦٨٣	١٠٧,٤١٩	٤,٢٦٥	-	١١١,٦٨٣	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨٢	٨٢	-	-	٨٢	مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٤٠	٤٠	-	-	٤٠	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٢	١٢٢	-	-	١٢٢	مستحقات ومطلوبات أخرى

٨ التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات إذا لم يتم إثبات الخسارة الانتمائية المتوقعة

(١) فيما يلي الخسائر الانتمائية المتوقعة على الموجودات المالية:

كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	الخسائر الانتمائية المتوقعة على الموجودات المالية وحدات مصدرة بالآلاف حصة الوحدة من الخسائر الانتمائية المتوقعة
٣٣	٣٧	
١٠,٢٦٨	١٠,٢٦٨	
٠,٠٠٣٢	٠,٠٠٣٦	

صندوق البلاد المتنوع بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات إذا لم يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة (تنمة)

(٢) فيما يلي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات قبل استبعاد الخسائر الائتمانية المتوقعة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠,٨٩٠٤	١٠,٨٦٥٠	حقوق الملكية للوحدة الواحدة بعد تضمين الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لقائمة المركز المالي الأولية
٠,٠٠٣٢	٠,٠٠٣٦	حصة الوحدة الواحدة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٨ (١))
١٠,٨٩٣٦	١٠,٨٦٨٦	حقوق الملكية للوحدة الواحدة قبل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	٢٠٢٦	٢٠٢٥
شركة البلاد للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة أتعاب إدارية	٤٢ ٣٤	٤٥١ ٤٨	
بنك البلاد	الشركة الأم لمدير الصندوق	أوراق مالية مشتراة أوراق مالية مبيعة	١٨٧,٦٥٠ ١٨٧,٦٥٠	٤١,١٠٠ ٣٣,٥٠٠	
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١	٢	

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
أرصدة بنكية	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق	-	٥٣٩
أتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	٥٧	٨٢
أتعاب إدارية مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	٦	٧
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	١	٤

١٠ الأدوات المالية بحسب الفئة

تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ضمن فئة التكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

١١ مطلوبات محتملة وارتباطات

لا توجد مطلوبات محتملة وارتباطات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

١٢ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وحتى تاريخ الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من شأنها أن تتطلب تعديل هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإفصاح عنها.

١٣ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٤ توزيعات أرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح أو دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

١٥ الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦).