

صندوق البلاد متعدد الأصول المتوازن
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)

المعلومات المالية الموجزة الأولية (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 الموجزة الأولية
للفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	فهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية
٢	قائمة المركز المالي الموجزة الأولية
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموجزة الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الموجزة الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الأولية
٦ - ١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية

تقرير حول فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق البلاد متعدد الأصول المتوازن المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الأولية المرفقة لصندوق البلاد متعدد الأصول المتوازن ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الموجزة الأولية ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية 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. وبعد 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 نبيد رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الأولية 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)

برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)،
ليسن فالي، برج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد
هاتف: ٢١١-٠٤٠٠ (١١) +٩٦٦، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) +٩٦٦

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧١٦٢٢، الرقم الموحد ٧٠٠٠٩٢٨٧٣٤، رأس المال ٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي، العنوان الوطني:
٢٥٣٧ شارع محمد بن فهد، الرقم الفرعي ٧٩١٢، حي أم الحمام الغربي، الرمز البريدي ١٢٣٢٩، الرياض، المملكة العربية
السعودية

صندوق البلاد متعدد الأصول المتوازن
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة المركز المالي الموجزة الأولية
(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	٤٦٥	٨٧	
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٩٧٢	٤,٣١١	٥
توزيعات أرباح مستحقة القبض	١٤	-	
مجموع الموجودات	٣,٤٥١	٤,٣٩٨	
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٤	٢	٨
مستحقات ومطلوبات أخرى	٤٢	٣٧	
مجموع المطلوبات	٤٦	٣٩	
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات	٣,٤٠٥	٤,٣٥٩	
وحدات مصدرة بالآلاف	٢٩٩	٣٨٣	
حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي	١١,٣٨٨٠	١١,٣٨١٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(٤٢٠)	(٢)	٥	الدخل / (الخسارة) صافي الخسائر من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إيرادات توزيعات أرباح خسارة من صرف عملات أجنبية، بالصافي مجموع الدخل / (الخسارة)
٢٨٠	٨١		
(٢)	(١)		
(١٤٢)	٧٨		
(٢٥)	(٩)	٨	المصاريف أتعاب إدارة مصاريف أخرى مجموع المصاريف
(٥٩)	(٥٣)		
(٨٤)	(٦٢)		
(٢٢٦)	١٦		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-		
(٢٢٦)	١٦		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية .

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٣,٥٤٢	٤,٣٥٩	حقوق الملكية في بداية الفترة (مراجعة)
(٢٢٦)	١٦	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
٢٢٩	١١٤	التغيرات من معاملات الوحدات
(٣,٠٦٩)	(١,٠٨٤)	متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٨٤٠)	(٩٧٠)	مدفوعات مقابل استردادات وحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٠,٤٧٦	٣,٤٠٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
وحدات "بالآلاف"	وحدات "بالآلاف"	
١,١٣٨	٣٨٣	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٠	١٠	وحدات مصدرة
(٢٥٦)	(٩٤)	وحدات مستردة
(٢٣٦)	(٨٤)	صافي التغير في الوحدات
٩٠٢	٢٩٩	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦	(٢٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		تعديلات لـ:
		- (ربح) / خسارة غير محققة بالقيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة
(١١٤)	٦٠٥	من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٨١)	(٢٨٠)	- إيرادات توزيعات أرباح
(١٧٩)	٩٩	
١,٤٥٣	٢,٥٠٦	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
-	(٣)	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢	٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥	(٢٢)	أتعاب إدارة مستحقة
١,٢٨١	٢,٥٨٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٧	٢٨٠	توزيعات أرباح مقبوضة
١,٣٤٨	٢,٨٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١١٤	٢٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٨٤)	(٣,٠٦٩)	متحصلات من إصدار وحدات
(٩٧٠)	(٢,٨٤٠)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٧٨	٢٢	صافي التغير في النقد وما يماثله
٨٧	٤٩	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٤٦٥	٧١	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٣٧٥	٢,٦١٠	معلومات تكميلية
١,٨٢٨	٥,٣٠٢	شراء استثمارات
		بيع استثمارات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

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

١ الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

إن صندوق البلاد متعدد الأصول المتوازن ("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 تحقيق نمو رأس المال وأرباح رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صناديق الاستثمار المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والتي تستثمر موجوداتها في أدوات الدين وأسواق الأسهم وأسواق الاستثمارات البديلة التي تتوافق مع معايير لجنة الرقابة الشرعية، سعياً لتحقيق مستوى أداء عالٍ يحاكي أداء المؤشر الاسترشادي قبل احتساب أي توزيعات أرباح أو رسوم أو مصاريف. إن أنشطة الصندوق تتوافق مع القواعد والضوابط التي أقرتها اللجنة الشرعية.

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

شركة الرياض المالية هي "أمين الحفظ" للصندوق.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦). وقد عُدلت اللائحة لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢-٢ 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 ٢٠٢٥-٥٤-١ 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 ٢٠٢٥-١٣٥-١ بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥). ويُعد هذا القرار الأخير أحدث تعديل على اللائحة حتى تاريخ هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية. 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 ٢٤٤٢-١٢٣٢٩ المملكة العربية السعودية.

٢ أسس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الأولية للصندوق طبقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" على النحو المعتمد في المملكة العربية السعودية. ينبغي قراءة هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية 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 المعلومات المالية الموجزة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

تتوافق السياسات المحاسبية الرئيسية والتقديرات والافتراضات وطرق الحساب المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة، باستثناء ما هو موضح في الإيضاح رقم ٣ أدناه. كما تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المفصّل 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 الموجزة الأولية. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب سيولتها.

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

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

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طَبّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. قدّر مدير الصندوق أنّ 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 المالي - المجموعة ١١.	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضّح صياغة معيار محاسبة أو تُصحّح عواقب غير مقصودة، أو سهو، 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". - معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تستوفي الآن بعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦
	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية 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. يُعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. إن مدير الصندوق بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على القوائم المالية للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل 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.	أجل غير مسمى تاريخ السريان مؤجل إلى
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة 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 "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات".	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية 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، وأن تُصدر الشركة الأم قوائم مالية أولية موحدة بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق البلاد متعدد الأصول المتوازن
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
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 وهيكل 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 يتوقع مدير الصندوق حالياً أن تستوفي أي مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وسُيُعاد تقييم ذلك قبل تاريخ التطبيق الإلزامي.

٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الموجزة الأولية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ المعروضة في هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

بلغت الخسارة الناتجة عن معاملات العملات الأجنبية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ألفي ريال سعودي).

٥ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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
٤,٣١١	١٣,٥٦٠
٣٧٥	٥,٩٥٢
(١,٨٢٨)	(١٤,٧٥٤)
١١٤	(٤٤٧)
٢,٩٧٢	٤,٣١١
الرصيد الافتتاحي	
شراء استثمارات	
بيع استثمارات	
ربح/ (خسارة) غير محققة بالقيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي	
الرصيد الختامي	

١-٥ صافي الخسارة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتكون صافي الخسارة من الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والمثبت في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموجزة الأولية، مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ غير مراجعة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ غير مراجعة
(١١٦)	١٨٥
١١٤	(٦٠٥)
(٢)	(٤٢٠)
(خسارة) ربح محقق من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	
ربح/ (خسارة) غير محققة بالقيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي	
صافي الخسارة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	

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

٥ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (نتمة)

يوضح الجدول أدناه تركيز القطاع لمحفظه الصندوق الاستثمارية:

القطاع	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
	النسبة من مجموع القيمة السوقية	القيمة السوقية	النسبة من مجموع القيمة السوقية	القيمة السوقية
خدمات مالية	١٠٠٪	٢,٩٧٢	١٠٠٪	٤,٣١١

تتركز محفظة استثمارات الصندوق المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بصورة رئيسية في صناديق استثمارية مؤسسية في المملكة العربية السعودية، والتي تستثمر بدورها في مجموعة متنوعة من الأدوات، بما في ذلك بعض الأوراق المالية المقومة بعملات أجنبية.

إن التأثير على قيمة حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

القطاع	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
	نسبة التغير المحتمل المعقول ٪	التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير المحتمل المعقول ٪	التأثير على صافي قيمة الموجودات
خدمات مالية	٥-/+	١٤٩	٥-/+	٢١٦

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 المالي. 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 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 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 القيم العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

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

٧ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يُحلل الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة للصندوق ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (بحسب مستويات القياس) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة "بالآلاف"			المجموع
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
نقد وما يماثله	-	-	٤٦٥	٤٦٥
توزيعات أرباح مستحقة القبض	-	-	١٤	١٤
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٠٦	٢,٨٦٦	-	٢,٩٧٢
	١٠٦	٢,٨٦٦	٤٧٩	٣,٤٥١
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٤	٤
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٤٢	٤٢
	-	-	٤٦	٤٦

القيمة الدفترية	القيمة العادلة "بالآلاف"			المجموع
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
نقد وما يماثله	-	-	٨٧	٨٧
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٣٥	٤,١٧٦	-	٤,٣١١
	١٣٥	٤,١٧٦	٨٧	٤,٣٩٨
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٢	٢
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٣٧	٣٧
	-	-	٣٩	٣٩

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

يبين الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	٢٠٢٥	٢٠٢٦
شركة البلاد للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢٥	٩	
		أتعاب إدارية	٣	١	
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	(عكس قيد) // مصروف أتعاب مجلس إدارة الصندوق (١)	٢		

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

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
أرصدة بنكية	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق	-	٦١
أتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	٤	٢
أتعاب إدارية مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	١	-
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	١	٤

٩ 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.

١٠ مطلوبات محتملة وارتباطات

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

١١ أحداث لاحقة

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

١٢ آخر يوم للتقييم

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

١٣ توزيعات أرباح

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

١٤ الموافقة على المعلومات المالية الموجزة الأولية

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