

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
(صندوق مشاركة مفتوح مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 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 السادة حاملي الوحدات ومدير
صندوق البلاد للأسهم الكويتية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرقة صندوق البلاد للاستثمار في صندوق البلاد للأسهم الكويتية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم الأولية ذات الصلة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدهات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

استنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرقة 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

٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ
(٢٢ أغسطس ٢٠٢٢)

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٩,٤٠٧	١٣٤,٦٤٨		نقد وما يماثله
١,٢٩٢,٩٨٤	١,٢٤٤,٣٣٨		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٣,١٠٩		توزيعات أرباح مدينة
-	٩		نم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
<u>١,٣٤٢,٣٩١</u>	<u>١,٣٨٢,١٠٤</u>		مجموع الموجودات
٣٤٦	٢,٣٠٨	٦	المطلوبات
٣,٧٨٤	٣,١٢٨		أتعاب إدارة مستحقة
<u>٤,١٣٠</u>	<u>٥,٤٣٦</u>		مستحقات ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات
<u>١,٣٣٨,٢٦١</u>	<u>١,٣٧٦,٦٦٨</u>		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
<u>٢,٣٤٨,٢٣٦</u>	<u>٢,٢٤٨,٣٧٣</u>		الوحدات المصدرة
<u>٠,٥٦٩٩</u>	<u>٠,٦١٢٣</u>		حقوق الملكية للوحدة بالدينار الكويتي

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

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			الإيرادات
١٠,٤٩٧	٢٣,٩٥٠		إيرادات توزيعات أرباح، بالصافي
١٥٧,٥٥٢	(٦٠,٣٥٢)		(خسارة) / ربح غير محقق في القيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
٢٢,٣٧٤	١٥٨,٩٧٥		ربح محقق من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
(٣)	(١)		خسارة صرف عملات أجنبية، بالصافي
١٩٠,٤٢٠	١٢٢,٥٧٢		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(١٢,٦٥٦)	(١٤,٦٥٩)	٦	أتعاب إدارة
(٦,٦٨٩)	(٧,٢٠٨)		مصاريف أخرى
(١٩,٣٤٥)	(٢١,٨٦٧)		مجموع المصاريف
١٧١,٠٧٥	١٠٠,٧٠٥		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧١,٠٧٥	١٠٠,٧٠٥		مجموع الدخل الشامل للفترة

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

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٢٠٩,٤٠٢	١,٣٣٨,٢٦١
١٧١,٠٧٥	١٠٠,٧٠٥
-	-
(٥٣,٧٤٠)	(٦٢,٢٩٨)
(٥٣,٧٤٠)	(٦٢,٢٩٨)
١,٣٢٦,٧٣٧	١,٣٧٦,٦٦٨

حقوق الملكية في بداية الفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

متحصلات من إصدار وحدات

مدفوعات مقابل استردادات الوحدات

حقوق الملكية في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
الوحدات	الوحدات
٢,٥١٤,٩٨٨	٢,٣٤٨,٢٣٦
-	-
(١٠٣,٥٢٨)	(٩٩,٨٦٣)
(١٠٣,٥٢٨)	(٩٩,٨٦٣)
٢,٤١١,٤٦٠	٢,٢٤٨,٣٧٣

الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر	
المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧١,٠٧٥	١٠٠,٧٠٥
(١٥٧,٥٥٢)	٦٠,٣٥٢
(١٠,٤٩٧)	(٢٣,٩٥٠)
٣,٠٢٦	١٣٧,١٠٧
(٤٠,٨٣٢)	(١١,٧٠٦)
(٢٥,٨٩٣)	(٩)
١٢٦	١,٩٦٢
٢٦٥	(٦٥٦)
(٦٦,٣٣٤)	(١٠,٤٠٩)
١٠,٤٩٧	٢٠,٨٤١
(٥٢,٨١١)	١٤٧,٥٣٩
(٥٣,٧٤٠)	(٦٢,٢٩٨)
(٥٣,٧٤٠)	(٦٢,٢٩٨)
(١٠٦,٥٥١)	٨٥,٢٤١
٢١٣,٨٣٧	٤٩,٤٠٧
١٠٧,٢٨٦	١٣٤,٦٤٨
١٧٣,٥٠٥	٢٠٦,٧٨٥
١٥٥,٠٤٧	٣٥٤,٠٥٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل للفترة

تعديلات لـ:

- خسارة / (ربح) غير محقق 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، بالصافي
نم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
أتعاب إدارة مستحقة
مستحقات ومطلوبات أخرى
النقد المستخدم في العمليات

توزيعات أرباح مقبوضة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من نشاط تمويلي

مدفوعات مقابل استرداد الوحدات

صافي النقد المستخدم في نشاط تمويلي

صافي التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

معلومات تكميلية

ثراء استثمارات

بيع استثمارات

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

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن صندوق البلاد للأسهم الكويتية ("الصندوق") هو صندوق استثمار مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملي الوحدات"). تم إطلاق الصندوق في ١ يناير ٢٠٠٦ والهدف منه هو تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية والتي تتمتع بسجل أداء جيد.

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 حاملي الوحدات ملاكاً مستفيدين من موجودات الصندوق. يتحمل مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق.

شركة الرياض المالية هي "أمين الحفظ" للصندوق.

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

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

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أن تقوم الإدارة بإبداء آرائها وتقديراتها وافتراضاتها التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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 ٢٠٢١.

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

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة اعتمدها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

-تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩، تمديد الوسيلة العملية
-عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ وبعض التحسينات
السنية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"	معيار التأمين الجديد	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالدينار الكويتي إلى أقرب دينار.

أجرى الصندوق معاملات بالعملة الأجنبية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

٥ 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 بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول: مدخلات المستوى الأول هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات المستوى الثاني هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى الثالث: مدخلات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

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

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

القيمة العادلة (بالآلاف)				القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
١٣٤,٦٤٨	١٣٤,٦٤٨	-	-	١٣٤,٦٤٨	نقد وما يماثله
٣,١٠٩	٣,١٠٩	-	-	٣,١٠٩	توزيعات أرباح مدينة
٩	٩	-	-	-	نم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٢٤٤,٣٣٨	-	-	١,٢٤٤,٣٣٨	١,٢٤٤,٣٣٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
					استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٣٨٢,١٠٤	١٣٧,٧٦٦	-	١,٢٤٤,٣٣٨	١,٣٨٢,١٠٤	
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
٢,٣٠٨	٢,٣٠٨	-	-	٢,٣٠٨	أتعاب إدارة مستحقة
٣,١٢٨	٣,١٢٨	-	-	٣,١٢٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥,٤٣٦	٥,٤٣٦	-	-	٥,٤٣٦	
القيمة العادلة (بالآلاف)					
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٩,٤٠٧	٤٩,٤٠٧	-	-	٤٩,٤٠٧	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
					نقد وما يماثله
١,٢٩٢,٩٨٤	-	-	١,٢٩٢,٩٨٤	١,٢٩٢,٩٨٤	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
					استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٣٤٢,٣٩١	٤٩,٤٠٧	-	١,٢٩٢,٩٨٤	١,٣٤٢,٣٩١	
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
٣٤٦	٣٤٦	-	-	٣٤٦	أتعاب إدارة مستحقة
٣,٧٨٤	٣,٧٨٤	-	-	٣,٧٨٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,١٣٠	٤,١٣٠	-	-	٤,١٣٠	

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

يفرض مدير الصندوق على كل مستثمر رسوم اشتراك بنسبة لا تتجاوز ٣٪ (٢٠٢١: ٣٪) من مبلغ الاكتتاب لتغطية التكاليف الإدارية ويتم خصمها من متحصلات إصدار الوحدات.

يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢١: ١,٧٥٪) 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.

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	طرف ذو علاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
١٢,٦٥٦	١٤,٦٥٩	أتعاب إدارة		
١,٧٥٣	٥٩٦	رسوم إدارية		شركة البلاد للاستثمار مدير الصندوق
٢,٤٢٠	٢,٧٧٥	رسوم الحفظ		شركة الرياض المالية أمين الحفظ للصندوق
٢٠٣	٢٠٥	أتعاب مجلس إدارة الصندوق		مجلس إدارة الصندوق أعضاء مجلس إدارة الصندوق

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طرف ذو علاقة
٢٠٢٢	٣١ ديسمبر		
١٣٣,٧٨٨	٤٠,٢٧٥	حساب استثمار	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق
٣٣٧	٣٣٧	أتعاب حفظ مستحقة	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق
٨٦٠	٩,١٣٢	أرصدة بنكية	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق
٢,٣٠٨	٣٤٦	أتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق
٣٩٤	٥١٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع	أعضاء مجلس إدارة الصندوق

٧ إدارة المخاطر المالية

تتوافق سياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 الكويتية. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في القطاعات المختلفة.

يوضح الجدول أدناه تركيز الصناعة لمحفظه الصندوق الاستثمارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		القطاع الصناعي
النسبة من إجمالي القيمة السوقية %	القيمة السوقية	النسبة من إجمالي القيمة السوقية %	القيمة السوقية	
٧٩٪	٩٩٥,٤١٦	٨٢٪	١,٠٦٤,٨٢٠	الخدمات البنكية والمالية
١٠٪	١٢٤,٠٤٠	٩٪	١١٥,٠٢٤	صناعي
٤٪	٤١,١١٢	٩٪	١١٣,١٤٠	اتصالات
٧٪	٨٣,٧٧٠	٠٪	-	عقارات
١٠٠٪	١,٢٤٤,٣٣٨	١٠٠٪	١,٢٩٢,٩٨٤	المجموع

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		القطاع الصناعي
التأثير على صافي قيمة الموجودات	تغير محتمل معقول %	التأثير على صافي قيمة الموجودات	تغير محتمل معقول %	
٥٣,٢٤١-/+	٥-/+	٤٩,٧٧١-/+	٥-/+	الخدمات البنكية والمالية
٥,٧٥١-/+	٥-/+	٦,٢٠٢-/+	٥-/+	صناعي
٥,٦٥٧-/+	٥-/+	٢,٠٥٦-/+	٥-/+	اتصالات
-	-	٤,١٨٩-/+	٥-/+	عقارات
٦٤,٦٤٩-/+		٦٢,٢١٨-/+		المجموع

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

يتحمل مدير الصندوق المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة، حيث وضعت إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للصندوق. يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على الاحتياطيات والتسهيلات البنكية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
أقل من ٧ أيام	٧ أيام إلى شهر واحد	شهر إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ أشهر	
١٣٤,٦٤٨	-	-	-	الموجودات المالية
١,٢٤٤,٣٣٨	-	-	-	نقد وما يماثله
-	٣,١٠٩	-	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩	-	-	-	توزيعات أرباح مدينة
١,٣٧٨,٩٩٥	٣,١٠٩	-	-	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
مطلوبات مالية				
-	-	٢,٣٠٨	-	مطلوبات مالية
-	-	٣,١٢٨	-	أتعاب إدارة مستحقة
-	-	٥,٤٣٦	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	٣,١٠٩	(٥,٤٣٦)	-	فجوة السيولة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
٤٩,٤٠٧	-	-	-	الموجودات المالية
١,٢٩٢,٩٨٤	-	-	-	نقد وما يماثله
-	-	-	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	-	-	-	توزيعات أرباح مدينة
-	-	-	-	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
مطلوبات مالية				
-	-	٣٤٦	-	مطلوبات مالية
-	-	٣,٧٨٤	-	أتعاب إدارة مستحقة
-	-	٤,١٣٠	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	١,٣٤٢,٣٩١	(٤,١٣٠)	-	فجوة السيولة

صندوق البلاد للأسهم الكويتية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن الصندوق معرضاً لآية مخاطر ائتمانية كبيرة وتركز لمخاطر الائتمان.

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

٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٤ محرم ١٤٤٤هـ (٢٢ أغسطس ٢٠٢٢).