

التقرير النصف سنوي المقدم إلى مالكي الوحدات لسنة 2022 صندوق البلاد المتداول للذهب

ج) مدير الصندوق

1) اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة البلاد للإستثمار " البلاد المالية "

8162 طريق الملك فهد الفرعي - العليا

وحده رقم 22

الرياض 3701-12313

المملكة العربية السعودية.

هاتف: 8001160002 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 لأنشطة الإستثمار خلال النصف الأول من عام 2022

خلال الفترة الماضية تم الإستثمار بشكل أساسي في عقود الذهب الفورية والمتوافقة مع الشريعة الإسلامية والمعمول بها في بورصة دبي للذهب والسلع.

4) تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال النصف الأول من عام 2022:

حقق أداء الصندوق على %0.40 مقارنة مع أداء المؤشر الإستراتيجي الذي حقق %0.72

5) (تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال النصف الأول من عام 2022:

- تحديث الشروط والأحكام حتى يتماشى مع لائحة صناديق الإستثمار المعدلة.
- تغيير في عضوية مجلس إدارة الصندوق
- تحديث الملخص المعلومات لمدير الصندوق

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 8001160002

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 ©, سجل تجاري رقم: 1010240489, تصريح هيئة السوق المالية رقم: 08100-37.

التقرير النصف سنوي المقدم إلى مالكي الوحدات لسنة 2022 صندوق البلاد المتداول للذهب

(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 العملات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبينا بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:

لا يوجد

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

لا يوجد

(و) القوائم المالية:

تم اعداد القوائم المالية لفترة المحاسبة الأولية لصندوق الاستثمار وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. (مرفق القوائم المالية).

المقر الرئيسي للبلاد المالية:

هاتف: +966 8001160002
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 مؤشرا 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 المتداول للمتاجرة بالذهب
(صندوق استثماري مفتوح متداول في البورصة مدار من قبل شركة البلاد للاستثمار)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الفهرس

صفحة

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
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير
صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرهقة لصندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والقوائم الأولية ذات الصلة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة 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 نبدي رأي مراجعة.

استنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرهقة 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 المتداول للمتاجرة بالذهب
قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	كمافي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
١,٠٤٩,١٢٢	٢,٠٣٢,٤٠٩	٤	استثمار في الذهب المادي
٩٨,١٧٢,٠٠٠	٧٤,٣٧٤,٣٢٠		نم مدينة مقابل بيع استثمار
٤٩,٩٧٥	٤٩,٩٧٥		مجموع الموجودات
<u>٩٩,٢٧١,٠٩٧</u>	<u>٧٦,٤٥٦,٧٠٤</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٦٨,٦٣٨	٧٢,١٥٧	٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٢٥,٩٥٠	٤٠٣,٣٧٣		مجموع المطلوبات
<u>٤٩٤,٥٨٨</u>	<u>٤٧٥,٥٣٠</u>		
			حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٩٨,٧٧٦,٥٠٩	٧٥,٩٨١,١٧٤		
			الوحدات المصدرة
٩,٧٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠		
			حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي
<u>١٠,١٨٣١</u>	<u>١٠,١٣٠٨</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح		
٢٠٢١	٢٠٢٢			
			الإيرادات	
			ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة قياس استثمار في الذهب المادي	
(٧,١٦٥,٣٢٤)	٣٣٣,٥٢٠		ربح محقق من بيع استثمار في الذهب المادي	
١١٦,٩٤٦	٢١٤,٣٣٦		مجموع الدخل / (الخسارة)	
(٧,٠٤٨,٣٧٨)	٥٤٧,٨٥٦			
			المصاريف	
			أتعاب إدارة	
(٦٧٤,٦٣٩)	(٥٠٢,٢٠٠)	٤	رسوم الحفظ	
(١١٥,٥٦٨)	(١١٤,١٧٤)	٤	مصاريف أخرى	
(٢١٣,١٣٨)	(٣٢٦,٠٦٧)		مجموع المصاريف	
(١,٠٠٣,٣٤٥)	(٩٤٢,٤٤١)			
			صافي الخسارة للفترة	
(٨,٠٥١,٧٢٣)	(٣٩٤,٥٨٥)		الدخل الشامل الآخر للفترة	
-	-		مجموع الخسارة الشاملة للفترة	
(٨,٠٥١,٧٢٣)	(٣٩٤,٥٨٥)			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١١٨,٢٣٢,٤٨٥	٩٨,٧٧٦,٥٠٩
(٨,٠٥١,٧٢٣)	(٣٩٤,٥٨٥)
١٠,٠٨١,٥٥٨	٢١,٧٧٦,٤١٠
(١٠,١٥٠,١٩٩)	(٤٤,١٧٧,١٦٠)
(٦٨,٦٤١)	(٢٢,٤٠٠,٧٥٠)
١١٠,١١٢,١٢١	٧٥,٩٨١,١٧٤

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة

التغيرات من العمليات

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

متحصلات من إصدارات وحدات

مدفوعات مقابل استرداد الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

تتلخص معاملات الوحدات للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠
١,١٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
١٠٠,٠٠٠	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
١١,١٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠

الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(٨,٠٥١,٧٢٣)	(٣٩٤,٥٨٥)
صافي الخسارة للفترة تعديلات لـ: (ربح) / خسارة غير محققة من إعادة قياس استثمارات في الذهب المادي	
٧,١٦٥,٣٢٤	(٣٣٣,٥٢٠)
(٨٨٦,٣٩٩)	(٧٢٨,١٠٥)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
(٣٦,٤٨٤)	٢٤,١٣١,٢٠٠
(٦٥٩,٤٩١)	-
٧٧٥,٨٣٤	٣,٥١٩
١١٢,٨٧٢	(٢٢,٥٧٧)
(٢١٥,٥٥٢)	-
(٢٢,٨٢١)	٢٤,١١٢,١٤٢
(٩٠٩,٢٢٠)	٢٣,٣٨٤,٠٣٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
١٠,٠٨١,٥٥٨	٢١,٧٧٦,٤١٠
(١٠,١٥٠,١٩٩)	(٤٤,١٧٧,١٦٠)
(٦٨,٦٤١)	(٢٢,٤٠٠,٧٥٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	
(٩٧٧,٨٦١)	٩٨٣,٢٨٧
٢,٠٥٩,١٥٠	١,٠٤٩,١٢٢
١,٠٨١,٢٨٩	٢,٠٣٢,٤٠٩
صافي التغير في النقد وما يماثله	
نقد وما يماثله في بداية الفترة	
النقد وما يماثله في نهاية الفترة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب هو صندوق استثماري مفتوح متداول. يقدم للمستثمرين فرصة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية للاستثمار في الذهب المادي. يتتبع الصندوق عوائد الذهب عن كثب من خلال هيكل صندوق يتم تداوله، حيث يتم تداول الوحدات في السوق المالية السعودية (تداول). يدير الصندوق شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى محاكاة أداء عقود الذهب الفورية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية في بورصة دبي للذهب والسلع والذهب المادي، والتي لا تتعارض مع أحكام الشريعة الإسلامية.

جميع السبائك الذهبية المقتناة والمملوكة من قبل الصندوق يتم إيداعها وحفظها من قبل ("أمين الحفظ") شركة الرياض المالية، وهي شركة تابعة لبنك الرياض، في الحساب المخصص للصندوق على أساس مخصص حيث تكون كل سبيكة ذهبية مميزة وفريدة من نوعها. من معادن ثمينة أخرى بحوزة أمين الحفظ. يتم الاحتفاظ بالذهب في عهدة أمين الحفظ في خزينة مؤمنة في دبي، الإمارات العربية المتحدة؛ يديرها ("أمين الحفظ الفرعي") برينكس جلوبال بموجب السلطة المفوضة من شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق").

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. إضافة لذلك، يعتبر حاملي الوحدات ملاكاً مستفيدين لموجودات الصندوق.

في فبراير ٢٠٢٠، وافقت هيئة السوق المالية على طلب شركة البلاد للاستثمار عرض وتسجيل وحدات "صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب" في تداول بصفتها صندوق متداول في البورصة كصندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب. بدأ الصندوق التداول في تداول كصندوق استثمار متداول في ١٠ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٠، بالرمز ٩٤٠٥).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) وتعديلاتها بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١).

١-١ عمليات السوق الرئيسية (إصدار واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الرئيسية من قبل مدير الصندوق وصانع السوق المعتمد فقط. تتم أنشطة الإصدار والاسترداد على أساس مجموعات وحدات الصناديق المتداولة في تداول (بالنسبة للصندوق)، مجموعة واحدة تساوي ٥ كجم من سبائك الذهب بما يعادل ١٠٠,٠٠٠ وحدة تداول) على أساس يومي قبل بدء التداول، المشار إليها باسم إصدار واسترداد الوحدات، على التوالي. تتم عملية إصدار واسترداد وحدات التداول على أساس عيني حيث يقوم مدير الصندوق وصانع السوق بتبادل وحدات التداول للصندوق وسلّة الموجودات (سبائك الذهب)، من خلال أمين الحفظ، لغرض الإصدار واسترداد وحدات التداول. ثم يتم طرح الوحدات المصدرّة بحرية في تداول للتداول العام.

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 القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم استثمارات الذهب المادي 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 أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستثناء 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.

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

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أن تقوم الإدارة بإعداد آرائها وتقديراتها وافتراساتها 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 سنوات مستقبلية تتأثر بها. ليس هناك أي مجالات للأحكام الجوهرية أو الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم يطبق الصندوق مبكراً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات قد تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة اعتباراً من ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي يدرجها الصندوق عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.
- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - "ممتلكات ومصنع ومعدات" الصندوق من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام الصندوق بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف يقوم الصندوق بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تُحدّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - "تجميع المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت.
- تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار".

معايير جديدة لم تطبق بعد

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	لوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لإفصاح عن السياسات المحاسبية وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	١	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تعريف التقديرات المحاسبية	٨	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	١٢	١ يناير ٢٠٢٣

٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

تتكون الأطراف ذوي العلاقة من مدير الصندوق وأمين الحفظ والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة وأي شركات تخضع للسيطرة المباشرة أو غير المباشرة لحاملي الوحدات أو التي يمارسون عليها نفوذاً كبيراً ("شركة شقيقة"). يبرم الصندوق معاملات في سياق الأعمال الاعتيادية مع هذه الأطراف ذوي العلاقة بأسعار وشروط يتم الاتفاق عليها بين الأطراف.

إدارة الصندوق ورسوم الاشتراك

يدفع الصندوق ١,٥٪ من قيمة حقوق الملكية في كل يوم تقييم كمصروفات إجمالية تُدفع منها رسوم الإدارة كيند متبقي بعد خصم جميع مصروفات الصندوق.

معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يقوم الصندوق من سياق 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. تتكون الأطراف ذوي العلاقة من مدير الصندوق وأمين الحفظ وبنك البلاد (الشركة الأم لمدير الصندوق) والمنشآت المرتبطة ببنك البلاد ومدير الصندوق.

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٢	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	طرف ذو علاقة
٦٧٤,٦٣٩	٥٠٢,٢٠٠		أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة البلاد للاستثمار
١١٥,٥٦٨	١١٤,١٧٤		رسوم الحفظ	أمين الحفظ للصندوق	شركة الرياض المالية
١,٩٨٤	١,٩٨٤		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	عضء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	طرف ذو علاقة	طبيعة الرصيد
٧٢,١٥٧	٦٨,٦٣٨	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة
٢,٠٣٢,٤٠٩	١,٠٤٩,١٢٢	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق	حساب استثمار
٩٥,٢٨٤	١٨,٨٩٠	شركة الرياض المالية - أمين الحفظ للصندوق	أتعاب الحفظ مستحقة الدفع
١,٩٨٤	٣,٩٧٨	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع

٥ القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حال عدم وجود سوق أساسية، في أفضل الأسواق الأخرى المتاحة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للشركة.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: هي أسعار معلنة في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى يتم تحديدها بكافة مدخلاتها الهامة وفق بيانات يمكن رصدها في السوق.

المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند أي من مدخلاتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق.

يتم قياس جميع الأدوات المالية للصندوق بالتكلفة المطفأة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
				٢,٠٣٢,٤٠٩	نقد وما يماثله
٢,٠٣٢,٤٠٩	٢,٠٣٢,٤٠٩	-	-	٢,٠٣٢,٤٠٩	
٤٩,٩٧٥	٤٩,٩٧٥	-	-	٤٩,٩٧٥	نم مدينة مقابل بيع استثمارات
٢,٠٨٢,٣٨٤	٢,٠٨٢,٣٨٤	-	-	٢,٠٨٢,٣٨٤	
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
				٧٢,١٥٧	أتعاب إدارة مستحقة
٧٢,١٥٧	٧٢,١٥٧	-	-	٧٢,١٥٧	
٢٨٥,٣٦٧	٢٨٥,٣٦٧	-	-	٢٨٥,٣٦٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٥٧,٥٢٤	٣٥٧,٥٢٤	-	-	٣٥٧,٥٢٤	

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
				١,٠٤٩,١٢٢	نقد وما يماثله
١,٠٤٩,١٢٢	١,٠٤٩,١٢٢	-	-	١,٠٤٩,١٢٢	
٤٩,٩٧٥	٤٩,٩٧٥	-	-	٤٩,٩٧٥	نم مدينة مقابل بيع استثمار
١,٠٩٩,٠٩٧	١,٠٩٩,٠٩٧	-	-	١,٠٩٩,٠٩٧	
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
				٦٨,٦٣٨	أتعاب إدارة مستحقة
٦٨,٦٣٨	٦٨,٦٣٨	-	-	٦٨,٦٣٨	
٣٠٨,٥٦٤	٣٠٨,٥٦٤	-	-	٣٠٨,٥٦٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٧٧,٢٠٢	٣٧٧,٢٠٢	-	-	٣٧٧,٢٠٢	

٦ إدارة المخاطر المالية

١-٦ عوامل المخاطر المالية

تتمثل أهداف الصندوق في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله حتى يتمكن من الاستمرار في تحقيق أكبر قدر من العوائد لحاملي الوحدات ولضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق. يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتعرضه للمخاطر وإدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن للمحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ فيما يلي شرح هذه الأساليب:

مخاطر السوق

تعرض الصندوق لمخاطر السوق المتمثلة في تغيرات أسعار الذهب. يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار السوق على استثماراته في الذهب. إذا تم تغيير سعر الذهب بنسبة + ١٪، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن دخل الفترة قد يكون أعلى / أقل بمقدار + ٧٤٣,٧٤٣ ريال سعودي.

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية. خلال الفترة، دفع الصندوق مقابل شراء الذهب بالدولار الأمريكي. بما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الصندوق غير معرض لأي مخاطر تتعلق بالعملات الأجنبية.

صندوق البلاد المتداول للمتاجرة بالذهب
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

سعر الفائدة وإدارة مخاطر السيولة

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الفائدة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية محملة بالفائدة. يتحمل مدير الصندوق المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة، حيث وضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للصندوق. يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على الاحتياطيات والتسهيلات البنكية الكافية، وتسهيلات الاقتراض من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. فيما يلي استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مراجعة)

موجودات مالية	أقل من ٧ أيام	٧ أيام إلى شهر	شهر إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	المجموع
نقد وما يماثلته	٢,٠٣٢,٤٠٩	-	-	-	٢,٠٣٢,٤٠٩
نم مدينة مقابل بيع استثمارات	-	٤٩,٩٧٥	-	-	٤٩,٩٧٥
	٢,٠٣٢,٤٠٩	٤٩,٩٧٥	-	-	٢,٠٨٢,٣٨٤
مطلوبات مالية					
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٧٢,١٥٧	-	٧٢,١٥٧
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٢٨٥,٣٦٧	-	٢٨٥,٣٦٧
	-	-	٣٥٧,٥٢٤	-	٣٥٧,٥٢٤
فجوة السيولة	٢,٠٣٢,٤٠٩	٤٩,٩٧٥	(٣٥٧,٥٢٤)	-	١,٧٢٤,٨٦٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

موجودات مالية	أقل من ٧ أيام	٧ أيام إلى شهر	شهر إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	المجموع
نقد وما يماثلته	١,٠٤٩,١٢٢	-	-	-	١,٠٤٩,١٢٢
نم مدينة مقابل بيع استثمار	-	٤٩,٩٧٥	-	-	٤٩,٩٧٥
	١,٠٤٩,١٢٢	٤٩,٩٧٥	-	-	١,٠٩٩,٠٩٧
مطلوبات مالية					
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٦٨,٦٣٨	-	٦٨,٦٣٨
مستحقات ومطلوبات أخرى	-	-	٣٠٨,٥٦٤	-	٣٠٨,٥٦٤
	-	-	٣٧٧,٢٠٢	-	٣٧٧,٢٠٢
فجوة السيولة	١,٠٤٩,١٢٢	٤٩,٩٧٥	(٣٧٧,٢٠٢)	-	٧٢١,٨٩٥

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، بلغ أقصى تعرض للصندوق لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى، مما يتسبب في خسارة مالية للصندوق بسبب عدم مقدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتها التي تنشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المثبتة ذات الصلة كما هو منكور في قائمة المركز المالي الأولية مبلغ ٢,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٧٥ مليون ريال سعودي). ولا يحتفظ الصندوق بأي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداته المالية.

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

آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٦ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٤ هـ (٢١ أغسطس ٢٠٢١).