

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية – الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
نابني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٤

الرياض: ١٨ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٦ أغسطس ٢٠٢٢م)

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٣١,٩٧٣,٠٥٥	٥٨,٨٧٩,٢٨٩	٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٦٧٩,٩٧١	٤٠,٥٠٨,٠٦١	٦	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
٣٣,٤١٩	١٥٢,٩٨٤		دخل عمولة خاصة مستحقة
١٢,٩٢٦,٩٨١	١٠,٨٢٨,١١٤	٥	رصيد لدى البنك
<u>٦٦,٦١٣,٤٢٦</u>	<u>١١٠,٣٦٨,٤٤٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٣,٤٠٤	٢٥,٥٥١		أتعاب إدارة مستحقة
٤٥,٥٦٠	٤٤,٢٠٣		مصاريف مستحقة الدفع
-	٣٣,٠٠٠,٠٠٠		استردادات مستحقة
<u>٥٨,٩٦٤</u>	<u>٣٣,٠٦٩,٧٥٤</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات (مجموع حقوق الملكية)
٦٦,٥٥٤,٤٦٢	٧٧,٢٩٨,٦٩٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٦٦,٦١٣,٤٢٦	١١٠,٣٦٨,٤٤٨		الوحدات القابلة للاسترداد المصدره
٦,٦٤٨,١٣٧	٧,٦٧٥,٣٣٨		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>١٠,٠١</u>	<u>١٠,٠٧</u>		

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢ م	ريال سعودي	إيضاح	الدخل
١٣٢,٧٢٤			ربح محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٢,٣٩٢		٧	ربح غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			دخل عمولات خاصة
٢٣٠,٥٣٢			مجموع الدخل
<u>٦٧٥,٦٤٨</u>			
			المصاريف
(١٠٨,٨٥١)		٨	أتعاب إدارة
(١١٦,١٥٢)			أتعاب أخرى
<u>(٢٢٥,٠٠٣)</u>			مجموع المصاريف
٤٥٠,٦٤٥			صافي دخل الفترة
-			الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤٥٠,٦٤٥</u>			مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
٦٦,٥٥٤,٤٦٢	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤٥٠,٦٤٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
٨١,٧١٠,٠٠٠	الوحدات المصدرة والمستردة
(٧١,٤١٦,٤١٣)	وحدات مصدرة خلال الفترة
١٠,٢٩٣,٥٨٧	وحدات مستردة خلال الفترة (إيضاح أ)
٧٧,٢٩٨,٦٩٤	صافي التغيرات في القيمة
	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في نهاية الفترة

(أ) معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٢ م	
الوحدات	
٦,٦٤٨,١٣٧	الوحدات في بداية الفترة
٨,١٣٥,١٦٤	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٧,١٠٧,٩٦٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
١,٠٢٧,٢٠١	صافي التغيرات في عدد الوحدات
٧,٦٧٥,٣٣٨	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٤٥٠,٦٤٥		
		<i>التعديلات:</i>
(٣١٢,٣٩٢)	٧ صافي الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة	
(٢٣٠,٥٣٢)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	دخل عمولة خاصة	
(٩٢,٢٧٩)		
(٧,٤٨٠,٠٠٠)		<i>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</i>
(٢٦,٥٩٣,٨٤٢)		إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
١٠,٧٩٤		موجودات مالية مدرجة (بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
(٣٤,١٥٥,٣٢٧)		أتعاب إدارة مستحقة ومصاريف مستحقة الدفع
١١٠,٩٦٧		صافي النقدية المستخدمة في العمليات
(٣٤,٠٤٤,٣٦٠)		عمولة خاصة مستلمة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٨١,٧١٠,٠٠٠		وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣٨,٤١٦,٤١٣)		وحدات مستردة خلال الفترة
٤٣,٢٩٣,٥٨٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٢٤٩,٢٢٣		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٤,٦٠٦,٩٥٢		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٣,٨٥٦,١٧٥	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي

(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١ - عام

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه بموجب اتفاق بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الحفاظ على رأس المال وتحقيق نمو قصير الأجل من خلال الاستثمار في معاملات الأدوات المالية المتحفظة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. تم إنشاء الصندوق بتاريخ ٠٣ أكتوبر ٢٠٢١م بموجب موافقة هيئة السوق المالية.

ان عنوان مدير الصندوق كما يلي:

طريق الملك فهد، مبنى العلا، الدور الثالث
الرياض ١١٤٣٢ ص.ب. ٨١٥١، الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية

قام الصندوق بتعيين أتش سي بي سي السعودية ليمتد للعمل كأمين حفظ وإداري للصندوق. تدفع أتعاب الحفظ وخدمات الإداري مباشرة من قبل الصندوق.

وهذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية الأولية للصندوق منذ إنشائه في أكتوبر ٢٠٢١م، وبالتالي لم يتم تقديم أرقام مقارنة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، والتغيرات في حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية والإيضاحات ذات العلاقة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار" - تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ للملاءمة العملية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م).
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م):
- تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي.
- للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.
- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة التكلفة التي تقوم الشركة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

- فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (ويؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤م).
 - تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين" المعدل في يونيو ٢٠٢٠م (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).
 - تعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التامين (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٥ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	رصيد لدى البنك إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر (إيضاح ٦)
١٠,٨٢٨,١١٤	١٢,٩٢٦,٩٨١	
٣٣,٠٢٨,٠٦١	٢١,٦٧٩,٩٧١	
<u>٤٣,٨٥٦,١٧٥</u>	<u>٣٤,٦٠٦,٩٥٢</u>	

٦ - إيداعات المرابحة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر (إيضاح ٥)
٧,٤٨٠,٠٠٠	-	
٣٣,٠٢٨,٠٦١	٢١,٦٧٩,٩٧١	
<u>٤٠,٥٠٨,٠٦١</u>	<u>٢١,٦٧٩,٩٧١</u>	

إن إيداعات المرابحة عبارة عن طريقة إسلامية لإيداعات المال لدى مؤسسات مالية في المملكة العربية السعودية وبقية الشرق الأوسط. تحصل إيداعات المرابحة على عمولة بمعدل ١,٦٣٪ سنويا [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة): ٠,٨٤٪] وبيبلغ متوسط فترة الاستحقاق الأصلية ١٢١ يوما اعتبارا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة): ٩٠ يوما].

تخضع إيداعات المرابحة التي يتم ترحيلها بالتكلفة المطفأة لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). قدرت الإدارة أن بدل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ليس كبيرا اعتبارا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م واعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٧ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
صناديق استثمارية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	أرباح غير محققة
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق سيكو المالية لأسواق النقد	٣٠,٩١٪	١٨,١٣٩,٤٩٩	١٨,١٩٦,٧٦٢	٥٧,٢٦٣
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	٣٠,٦٨٪	١٧,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٦١,٨٨٦	٢٦١,٨٨٦
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي	٢١,٢٧٪	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
صندوق الأول للمرابحة بالريال السعودي	١٧,١٥٪	١٠,٠٠٤,٣٤٣	١٠,٠٩٦,١٢٩	٩١,٧٨٦
	١٠٠٪	٥٨,٤٤٣,٨٤٢	٥٨,٨٧٩,٢٨٩	٤٣٥,٤٤٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)				
صناديق استثمارية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	أرباح غير محققة
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق إتقان للمرابحة	٤٠٪	١٢,٨٠٠,٠٠٠	١٢,٨٤٩,١٢٩	٤٩,١٢٩
صندوق الأول للمرابحة بالريال السعودي	٢١٪	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٦٩,٢٤٩	١٩,٢٤٩
صندوق الخير كابيتال للمرابحة	١٧٪	٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٣٢٢,٨٥٥	٢٢,٨٥٥
صندوق مسقط المالية لأسواق النقد	١١٪	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥١٩,٨٤٠	١٩,٨٤٠
صندوق فالكوم للمرابحة بالريال السعودي	١١٪	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥١١,٩٨٢	١١,٩٨٢
	١٠٠٪	٣١,٨٥٠,٠٠٠	٣١,٩٧٣,٠٥٥	١٢٣,٠٥٥

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

طبقاً للاتفاقية، يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى قدره ٠,٣٪ سنوياً، ويتم احتسابها على أساس مجموع صافي قيمة الموجودات بتاريخ كل يوم تقويم، ويتم احتساب أتعاب عمليات الصندوق بواقع ٠,٠٥٪ على أساس مجموع صافي قيمة الموجودات بأتعاب قدرها ٦٦,٠٠٠ ريال سعودي كحد أدنى.

كما يتعين على الصندوق دفع أتعاب حفظ بواقع ٠,٠٥٪ من مجموع موجودات الصندوق بأتعاب قدرها ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي كحد أدنى شهرياً.

وبالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باسترداد أي مصاريف أخرى متكبدة من الصندوق نيابة عنه، بما في ذلك أتعاب المراجعة ومكافآت مجلس الإدارة والمصاريف الأخرى المماثلة.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١٠٨,٨٥١ ريال سعودي مدرجة في قائمة الدخل الشامل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة. يتم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

يتضمن حساب مالكي الوحدات ٥,٠١١,٠٢٤ [٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة): ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي] وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق خلال الفترة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام				
المدخلات الهامة	المدخلات الهامة	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المجموع	
غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٨,٨٧٩,٢٨٩	-	٥٨,٨٧٩,٢٨٩	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣١,٩٧٣,٠٥٥	-	٣١,٩٧٣,٠٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

١٠- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
٥٨,٨٧٩,٢٨٩	-	٥٨,٨٧٩,٢٨٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٥٠٨,٠٦١	-	٤٠,٥٠٨,٠٦١	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
١٥٢,٩٨٤	-	١٥٢,٩٨٤	دخل عمولة خاصة مستحقة
١٠,٨٢٨,١١٤	-	١٠,٨٢٨,١١٤	النقدية وشبه النقدية
<u>١١٠,٣٦٨,٤٤٨</u>	<u>-</u>	<u>١١٠,٣٦٨,٤٤٨</u>	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٢٥,٥٥١	-	٢٥,٥٥١	أتعاب إدارة مستحقة
٤٤,٢٠٣	-	٤٤,٢٠٣	مصاريف أخرى
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	استردادات مستحقة
<u>٣٣,٠٦٩,٧٥٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٣,٠٦٩,٧٥٤</u>	مجموع المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
٣١,٩٧٣,٠٥٥	-	٣١,٩٧٣,٠٥٥	الموجودات
٢١,٦٧٩,٩٧١	-	٢١,٦٧٩,٩٧١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٤١٩	-	٣٣,٤١٩	إيداعات مرابحة بالتكلفة المطفأة
١٢,٩٢٦,٩٨١	-	١٢,٩٢٦,٩٨١	دخل عمولة خاصة مستحقة
<u>٦٦,٦١٣,٤٢٦</u>	<u>-</u>	<u>٦٦,٦١٣,٤٢٦</u>	النقدية وشبه النقدية
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
١٣,٤٠٤	-	١٣,٤٠٤	أتعاب إدارة مستحقة
٤٥,٥٦٠	-	٤٥,٥٦٠	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٥٨,٩٦٤</u>	<u>-</u>	<u>٥٨,٩٦٤</u>	مجموع المطلوبات

١١- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة): ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٢ م).