

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" 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 بالفحص 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، بشكل رئيس من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي 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



وليد الحيدري

ترخيص رقم ٥٥٩



٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ

(٩ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٤٣,٧٠٩,٦٩٥	١٣,٤٨٥,٠٨٠	٥	نقد وما يماثله
٤٩,٢٢٧,٧١٨	٣١,١٣٣,٠٠٠	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,١١٣,٢٦٧	١١٧,٧٢١,٤١٠	٧	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
-	٤,٠٠٠,٠٠٠		ذمم مدينة من بيع استثمار
٣٤,٩٤٤	٣٥,٨٧٤		ذمم مدينة أخرى
١٦٦,٠٨٥,٦٢٤	١٦٦,٣٧٥,٣٦٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣,٠١٧,٠٨٣	-		استردادات دائنة
٣٩,٤٧٥	٣٨,٨٨٩	٨	أتعاب إدارة مستحقة
٦٠,٠٧٤	٥٥,٤٣٦		مصاريف مستحقة
٣,١١٦,٦٣٢	٩٤,٣٢٥		مجموع المطلوبات
١٦٢,٩٦٨,٩٩٢	١٦٦,٢٨١,٠٣٩		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١٥,٩٦٠,٥٧١	١٥,٩٣٠,٢٧٨		وحدات قابلة للاسترداد مصدرة
١٠,٢١	١٠,٤٤		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			الإيرادات
			إيرادات عمولة خاصة
٢٣٠,٥٣٢	٣,٣٩٣,٨٢١		ربح محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٢,٧٢٤	١,٠٣٠,٩٥٢		(خسارة) / ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٢,٣٩٢	(٤١٧,٥٤٠)		
٦٧٥,٦٤٨	٤,٠٠٧,٢٣٣		مجموع الدخل
			مصاريف
			أتعاب إدارة
(١٠٨,٨٥١)	(٢٤١,٥١٦)	٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
-	(٢٠,٦٩٦)		مصاريف أخرى
(١١٦,١٥٢)	(١٨٠,٢٩٨)		
(٢٢٥,٠٠٣)	(٤٤٢,٥١٠)		مجموع المصاريف
٤٥٠,٦٤٥	٣,٥٦٤,٧٢٣		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٥٠,٦٤٥	٣,٥٦٤,٧٢٣		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية العائدة إلى حاملي الوحدات (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٦,٥٥٤,٤٦٢	١٦٢,٩٦٨,٩٩٢	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٤٥٠,٦٤٥	٣,٥٦٤,٧٢٣	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٨١,٧١٠,٠٠٠	٥٣,٩٨٤,٦٧٢	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات
(٧١,٤١٦,٤١٣)	(٥٤,٢٣٧,٣٤٨)	مدفوعات مقابل استرداد الوحدات
١٠,٢٩٣,٥٨٧	(٢٥٢,٦٧٦)	صافي التغيرات في قيمة الوحدات
٧٧,٢٩٨,٦٩٤	١٦٦,٢٨١,٠٣٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد التي تمت خلال الفترة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٦٤٨,١٣٧	١٥,٩٦٠,٥٧١	الوحدات في بداية الفترة
٨,١٣٥,١٦٤	٥,٢٢١,٤٥٩	وحدات مصدرة
(٧,١٠٧,٩٦٣)	(٥,٢٥١,٧٥٢)	وحدات مستردة
١,٠٢٧,٢٠١	(٣٠,٢٩٣)	صافي التغير في الوحدات
٧,٦٧٥,٣٣٨	١٥,٩٣٠,٢٧٨	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٢	٢٠٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للفترة		٤٥٠,٦٤٥	٣,٥٦٤,٧٢٣
تعديلات لـ:			
(خسارة) / ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٣١٢,٣٩٢)	٤١٧,٥٤٠
إيرادات عمولة خاصة		(٢٣٠,٥٣٢)	(٣,٣٩٣,٨٢١)
الخسارة الائتمانية المتوقعة على استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة		-	٢٠,٦٩٦
		(٩٢,٢٧٩)	٦٠٩,١٣٨
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢٦,٥٩٣,٨٤٢)	١٧,٦٧٧,١٧٨
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة		(٧,٤٨٠,٠٠٠)	(٤٤,٥٨٧,٤٤٧)
ذمم مدينة من بيع استثمار		-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
ذمم مدينة أخرى		-	(٩٣٠)
استردادات دائنة		٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠١٧,٠٨٣)
أتعاب إدارة مستحقة		١٢,١٤٧	(٥٨٦)
مصاريف مستحقة		(١,٣٥٧)	(٤,٦٣٨)
صافي النقد المستخدم في العمليات		(١,١٥٥,٣٣١)	(٣٣,٣٢٤,٣٦٨)
عمولة خاصة مقبوضة		١١٠,٩٦٧	٣,٣٥٢,٤٢٩
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١,٠٤٤,٣٦٤)	(٢٩,٩٧١,٩٣٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من إصدارات وحدات		٨١,٧١٠,٠٠٠	٥٣,٩٨٤,٦٧٢
مدفوعات مقابل استرداد الوحدات		(٧١,٤١٦,٤١٣)	(٥٤,٢٣٧,٣٤٨)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		١٠,٢٩٣,٥٨٧	(٢٥٢,٦٧٦)
صافي التغير في النقد وما يماثله			
نقد وما يماثله في بداية الفترة		٩,٢٤٩,٢٢٣	(٣٠,٢٢٤,٦١٥)
نقد وما يماثله في نهاية الفترة		٣٤,٦٠٦,٩٥٢	٤٣,٧٠٩,٦٩٥
		٤٣,٨٥٦,١٧٥	١٣,٤٨٥,٠٨٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثمار غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الحفاظ على رأس المال ونمو رأس المال على المدى القصير، من خلال الاستثمار في المعاملات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. تم إنشاء الصندوق في ٤ يوليو ٢٠٢١ بموافقة هيئة السوق المالية.

عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

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

قام الصندوق بتعيين بنك اتش اس بي سي السعودية العربية المحدود للعمل كأمين حفظ ومدير إداري. يتم دفع أتعاب أمين الحفظ وخدمات الإداري بشكل مباشر من قبل الصندوق.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) السارية اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي ينص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة

لم يعتمد الصندوق مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١ - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات ميزات تشاركية تقديرية.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

معايير جديدة لم تطبق بعد

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المالية" فيما يتعلق بتصنيف المطلوبات.	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المالية" أن المطلوبات مصنفة باعتبارها متداولة أو غير متداولة، استنادًا إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير.	١ يناير ٢٠٢٤
لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، الحصول على تنازل أو انتهاك أي تعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	يرجى الملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.	
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزام الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	تعديل المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل للامتنال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضًا لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذا الالتزام كمتداول أو غير متداول.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة إس ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يشمل هذا المعيار إطارًا أساسيًا للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة إس ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

تتفق الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتبعة في المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٣,٤٧٤,٧٩٥	٢٩٦,٨٨٥
٤٠,٢٣٤,٩٠٠	١٣,١٨٨,١٩٥
٤٣,٧٠٩,٦٩٥	١٣,٤٨٥,٠٨٠

أرصدة بنكية

إيداعات المراجعة ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر

٦ استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص مكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)				صناديق استثمارية
القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية %	ربح غير محقق	
١٨٢,٥٢٨	١٨,١٩١,٧٦٢	١٨,٠٠٩,٢٣٤		صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
٢٥,٢٧٧	٧,٠٢٥,٢٧٧	٧,٠٠٠,٠٠٠		صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)
١٣٧,٢٦٥	٣,٧٣٤,٢١٨	٣,٥٩٦,٩٥٣		صندوق سيكو المالية لأسواق النقد
٦٤,٥٢٤	٢,١٨١,٧٤٣	٢,١١٧,٢١٩		صندوق الخير كابيتال مرابحة
٤٠٩,٥٩٤	٣١,١٣٣,٠٠٠	٣٠,٧٢٣,٤٠٦		
		١٠٠ %		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)				صناديق استثمارية
القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية %	ربح غير محقق	
١٥,٠٢١,٠٩٨	١٤,٦٣٠,٤٧٥	١٤,٠٦٤,٠٣٩	٣٩٠,٦٢٣	صندوق اتقان للمرابحة
١٤,٣١١,١٠٦	١٤,٠٦٤,٠٣٩	١٤,٠٦٤,٠٣٩	٢٤٧,٠٦٧	صندوق سيكو المالية لأسواق النقد
٧,٣٠٧,٩٥٨	٧,٢٠٨,١٦١	٧,٢٠٨,١٦١	٩٩,٧٩٨	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
٦,٥٣٨,٢٣٨	٦,٥٠٩,٢٣٤	٦,٥٠٩,٢٣٤	٢٩,٠٠٤	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
٦,٠٤٩,٣١٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٣١٨	صندوق الخير كابيتال مرابحة
٤٩,٢٢٧,٧١٨	٤٨,٤١١,٩٠٩	٤٨,٤١١,٩٠٩	٨١٥,٨١٠	
		١٠٠ %		

٧ استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٦٢,٨٠٨,٣٥٤	١٠٧,٥٣١,٣٣٥
١٠,٣٠٤,٩١٣	١٠,١٩٠,٠٧٥
٧٣,١١٣,٢٦٧	١١٧,٧٢١,٤١٠

إيداعات المراجعة ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة

تخضع الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لمخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. بلغت قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة ٢٠,٦٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء)، هذه الاستثمارات تنتمي إلى المرحلة ١، كما أنها ذات تصنيف ائتماني عالي في المملكة العربية السعودية، وليس هناك أي تاريخ من التخلف عن السداد في أي من هذه الاستثمارات.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمارس نفوذًا جوهريًا على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس الشكل القانوني فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") ومجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق وحاملي الوحدات في الصندوق.

يقوم الصندوق في سياق أعماله الاعتيادية بمعاملات مع أطراف ذات علاقة.

وفقا للاتفاقية، يُطلب من الصندوق أن يدفع أتعاب إدارة بنسبة تصل إلى ٣,٠٪ سنويًا، ويتم حسابها استنادًا إلى مجموع صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم، بالإضافة إلى رسوم تشغيل الصندوق بنسبة ٠,٥٪، ويتم حسابها استنادًا إلى مجموع صافي قيمة الموجودات، مع حد أدنى للرسوم يبلغ ٦٦,٠٠٠ ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة وتعويضات الإدارة والنفقات المماثلة الأخرى.

فيما يلي معاملات مع أطراف ذات علاقة للفترات المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
شركة بلوم للاستثمار السعودية	أتعاب إدارة	(٢٤١,٥١٦)	(١٠٨,٨٥١)	(٣٨,٨٨٩)	(٣٩,٤٧٥)
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)	(٩,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)

تضمن حساب حاملي الوحدات ٨,٠١٥,٧٨٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة): ٨,٩٣٠,٤٦٩) وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق خلال الفترة.

٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه 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 الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل الأسواق الأخرى المتاحة للموجودات أو المطلوبات.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

- المستوى ١: هي أسعار معلنه في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: الأسعار المدرجة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى يتم تحديد كافة مدخلاتها الهامة وفق بيانات يمكن رصدها في السوق.
- المستوى ٣: طرق تقييم لا تستند أي من مدخلاتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق.

إن القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا توجد مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المجموع	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١,١٣٣,٠٠٠	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٩,٢٢٧,٧١٨	-	-

١٠ آخر يوم للتقييم

كان آخر يوماً للتقييم في الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة): ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢).

١١ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مدير الصندوق (المفوض من قبل مجلس إدارة الصندوق) في محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٣).