

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(صندوق استثماري مفتوح
تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم القابض لصناديق الريت المحترمين

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للصندوق، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمتطلبات المطبقة من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مدير الصندوق ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم القابض لصناديق الريت المحترمين

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

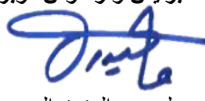
وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق. استنتج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز




وليد عبد العزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
١,٠٣٨,٤٦٩	١٦٤,٣١٣		
١٨,٤٣٤,٥٦٥	١٢,١٤٩,٩٩٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٧٢٦	٩,٤٨٣		توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٩,٥٣٨,٧٦٠	١٢,٣٢٣,٧٩٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٦,١٩٢	٢٥,٠٩٣	٩	
١١٣,١٠٢	٤٩,٩٠٠		مصاريف مستحقة
١٣٩,٢٩٤	٧٤,٩٩٣		مجموع المطلوبات
١٩,٣٩٩,٤٦٦	١٢,٢٤٨,٧٩٧		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			وحدات قابلة للاسترداد مصدرة
١٦٧,٩٩٦	١١٥,٦٠٧		
١١٥,٤٨	١٠٥,٩٥		صافي قيمة الموجودات العائدة إلى كل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		إيرادات
		(خسارة)/ ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٦٩,٢٢٧	(١,٥٤٨,٥٠٨)	خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٢,١٧٠,٢٤٦)	(٤٧,٢٥٥)	إيرادات توزيعات أرباح
١,٠٢٨,٢٠٢	١,٠٣٤,٨٥١	إيرادات أخرى
١٢,٥٩٣	٣٨٩	مجموع الخسارة
(٩٦٠,٢٢٤)	(٥٦٠,٥٢٣)	
		المصاريف
		أتعاب إدارة
(١٤٣,٨٢٢)	(١٣٠,٩٠٦)	٩
(٣٤١,٥٩٧)	(٣٢١,٣٩٨)	٨
(٤٨٥,٤١٩)	(٤٥٢,٣٠٤)	مصاريف أخرى
		مجموع المصاريف
(١,٤٤٥,٦٤٣)	(١,٠١٢,٨٢٧)	صافي الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١,٤٤٥,٦٤٣)	(١,٠١٢,٨٢٧)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٤,١٧٦,٥٦٩	١٩,٣٩٩,٤٦٦
(١,٤٤٥,٦٤٣)	(١,٠١٢,٨٢٧)
٧,٩٧٦,٣٣٦	٣١,٠٧١
(٥٩٩,٢٤٤)	(٥,٥٩٣,٢٩٣)
٧,٣٧٧,٠٩٢	(٥,٥٦٢,٢٢٢)
(٧٠٨,٥٥٢)	(٥٧٥,٦٢٠)
١٩,٣٩٩,٤٦٦	١٢,٢٤٨,٧٩٧

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة

التغيرات من العمليات
مجموع الخسارة الشاملة للسنة

التغيرات من معاملات الوحدات
متحصلات من إصدار وحدات
مدفوعات مقابل استرداد وحدات
صافي التغيرات من معاملات الوحدات

مدفوعات توزيعات الأرباح إلى حاملي الوحدات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٠٩,٢٩٠	١٦٧,٩٩٦
٦٣,٥٣١	٣١٤
(٤,٨٢٥)	(٥٢,٧٠٣)
٥٨,٧٠٦	(٥٢,٣٨٩)
١٦٧,٩٩٦	١١٥,٦٠٧

الوحدات في بداية السنة

وحدات مصدرة
وحدات مستردة
صافي التغيرات في الوحدات

الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(١,٤٤٥,٦٤٣)	(١,٠١٢,٨٢٧)
٢,١٧٠,٢٤٦	٤٧,٢٥٥
(١,٠٢٨,٢٠٢)	(١,٠٣٤,٨٥١)
(٣٠٣,٥٩٩)	(٢,٠٠٠,٤٢٣)
(٥,٤٨٩,٦٩٣)	٦,٢٣٧,٣١٦
(٤,٠٨٣)	(١,٠٩٩)
(١٤٢,٢٩٨)	(٦٣,٢٠٢)
(٥,٩٣٩,٦٧٣)	٤,١٧٢,٥٩٢
٩٦٩,٩٦٩	١,٠٩١,٠٩٤
(٤,٩٦٩,٧٠٤)	٥,٢٦٣,٦٨٦
٧,٩٧٦,٣٣٦	٣١,٠٧١
(٢٦,٧٦٧,٣٨٩)	(٥,٥٩٣,٢٩٣)
(٧٠٨,٥٥٢)	(٥٧٥,٦٢٠)
(١٩,٤٩٩,٦٠٥)	(٦,١٣٧,٨٤٢)
(٢٤,٤٦٩,٣٠٩)	(٨٧٤,١٥٦)
٢٥,٥٠٧,٧٧٨	١,٠٣٨,٤٦٩
١,٠٣٨,٤٦٩	١٦٤,٣١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الخسارة للسنة

تعديلات لـ:

خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي إيرادات توزيعات أرباح

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

مصارييف مستحقة

صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات

إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة

صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من إصدار وحدات

مدفوعات مقابل استرداد وحدات

مدفوعات توزيعات الأرباح إلى حاملي الوحدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية السنة

نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات"). إن الهدف الأساسي للصندوق هو تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل في رأس المال بالإضافة إلى توزيعات الأرباح الدورية من خلال الاستثمار في صناديق الاستثمار العقارية (ريت) المدرجة في السوق السعودية. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على موافقة هيئة السوق المالية.

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

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة 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) ساري المفعول 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 ٢٠٢١-٢٢-٢ الصادر بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي ينص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، والأحكام السارية بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي أدرجت بالقيمة العادلة.

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للصندوق. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل الصندوق في إعداد قوائمه المالية حيث يتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت ما لم يذكر غير ذلك:

١-٤ أدوات مالية

(١) التصنيف

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يصنف الصندوق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي ضمن فئات الموجودات والمطلوبات المالية كما هو موضح أدناه.

عند تطبيق هذا التصنيف، يعتبر الأصل المالي أو الالتزام المالي محتفظاً به لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- (أ) إذا تم حيازته أو تكبده بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب.
(ب) إذا كان يعد، عند الإثبات المبدئي، جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تتم إدارتها معاً وهناك دليل على النمط الفعلي الحديث لجني الأرباح منها على المدى القصير.
(ج) إذا كان أداة مشتقة (باستثناء الأداة المشتقة التي تعد عقد ضمان مالي أو أداة تحوط سارية ومصنفة).

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية على أنها مقيسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج عمل المنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.
- موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة
تقاس أداة الدين بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل للاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.
- موجودات مالية مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة:
 ١. أن لا تؤدي الشروط التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.
 ٢. أن لا يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
 ٣. إذ صنّف الأصل بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإثبات المبني، على أنه مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يؤدي ذلك إلى إزالة عدم التطابق في القياس أو الإثبات أو خفضه بشكل كبير والذي ينشأ بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الخاصة بها على أسس مختلفة.

مطلوبات مالية

- مطلوبات مالية مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يستوفي تعريف المحتفظ به للمتاجرة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مطلوبات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة
تتضمن هذه الفئة جميع المطلوبات المالية، بخلاف تلك التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الإثبات

يقيم الصندوق بإثبات أصل مالي أو التزام مالي عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق بشكل عام (التداول بالطريقة العادية) في تاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع أصل.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ أدوات مالية (تتمة)

(٣) القياس المبدي

تُسجَل الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم إثبات جميع تكاليف المعاملات لهذه الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مبدئيًا بالقيمة العادلة بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة إلى الشراء أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس المبدي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية في صافي الربح أو الخسارة غير المحققة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم تسجيل الفوائد وتوزيعات الأرباح المكتسبة أو المدفوعة على هذه الأدوات بشكل منفصل في إيرادات أو مصاريف الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

(٥) إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات الأصل المالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انقضاء الحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل الصندوق لحقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمله التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس تجاه طرف خارجي في ضوء ترتيبات "القبض والدفع"؛ وإما (أ) أن يكون الصندوق قد حوّل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) لم يقم الصندوق بتحويل أو الحفاظ على كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنه قام بتحويل حق السيطرة على الأصل.

عندما يحوّل الصندوق حقوقه لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما يبرم ترتيب القبض والدفع، يُقيّم ما إذا كان وإلى أي حد قد احتفظ بالمخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية.

إذا لم يقم بتحويل ولم يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل ولم يحوّل سيطرته على الأصل، فإن الصندوق يستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى مدى استمرار علاقة الصندوق به. وفي تلك الحالة، يثبت الصندوق أيضًا الالتزام المرتبط بالأصل. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق.

يُلغى الصندوق إثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

(٦) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. هذا ليس هو الحال بشكل عام مع اتفاقيات المقاصة الرئيسية، ما لم يتخلف أحد أطراف الاتفاقية عن السداد. ويتم عرض مجمل الموجودات والمطلوبات ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا والخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية الممكنة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يستند المخصص على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٤ نقد وما يمثله

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يمثله من رصيد محتفظ به في حساب أمين الحفظ لدى شركة إتش إس بي سي العربية السعودية . يتم إدراج النقد وما يمثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٣-٤ مصاريف مستحقة

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل الموردين أو لا . يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ونُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الصندوق التزام قائم (نظامي أو ضمني) من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتم تسوية تكاليف الالتزام وقياسها بشكل موثوق. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف خارجي، تُثبت الذمم المدينة على أنها موجودات عندما يكون استلام الاسترداد مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة.

٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

بموجب النظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية، لا يلتزم الصندوق بدفع أي زكاة أو ضريبة دخل نظراً لكونها التزاماً على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم رصد مخصص لها في القوائم المالية.

٦-٤ وحدات قابلة للاسترداد

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية، إن كان لدى هذه الوحدات القابلة للاسترداد جميع الخصائص التالية:

- أن تعطي حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- أن تكون ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
- أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات خصائص متطابقة.
- ألا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حامل الوحدات في حصص نسبية من حقوق ملكية الصندوق.
- أن يكون مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة على مدى عمر الأداة يستند بشكل جوهري إلى قائمة الدخل أو التغير في حقوق الملكية المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لحقوق ملكية الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة.

بالإضافة إلى ذلك - من أجل تصنيف الأدوات كحقوق ملكية - يجب ألا يكون للصندوق أي أداة مالية أو عقد آخر لديه:

- مجموع تدفقات نقدية يعتمد بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في حقوق الملكية المثبتة، أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيط العائد المتبقي لحاملي الأدوات بشكل جوهري.

إن وحدات الصندوق المشاركة القابلة للاسترداد تستوفي مفهوم الأدوات القابلة للبيع المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦-٣٢ أ-ب وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٤ وحدات قابلة للاسترداد (تتمة)

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. في حال انتهاء بعض خصائص الوحدات القابلة للاسترداد أو عدم استيفاء جميع الشروط الموضحة في الفقرة ١١٦ و ١٦٦ ب من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات من القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. إذا شملت لاحقاً الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص واستوفت الشروط الموضحة في الفقرة ١١٦ و ١٦٦ ب من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، فسيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. تتم المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أنها مصنفة كحقوق ملكية.

يتم تصنيف توزيعات الصندوق كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

تتم المحاسبة عن إصدار والاستحواذ على وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل على شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للصندوق.

٧-٤ صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب قيمة صافي الموجودات للوحدة المفصح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

٨-٤ إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي يتم فيه إثبات الحق في استلام مدفوعات توزيعات الأرباح. بالنسبة لأسهم حقوق الملكية المدرجة، عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

٩-٤ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وإيرادات توزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس الأرباح والخسائر غير المحققة للسنة السابقة للأدوات المالية والتي تحققت في فترة التقرير. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد.

١٠-٤ أتعاب إدارة الصندوق ورسوم الحفظ

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق ورسوم الحفظ على أساس الاستحقاق، وتُحتمل على قائمة الدخل الشامل، وذلك بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مذكور في شروط وأحكام الصندوق.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يستخدم الصندوق أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع زيادة استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يحدد الصندوق ما إذا كان قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة. ويحدد الصندوق السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

في تاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. بالنسبة لهذا التحليل، يتحقق الصندوق من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما يقارن الصندوق التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها تمت مناقشتها في الإفصاح رقم ١١.

٥ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بها. ليس هناك أي أحكام جوهرية أو افتراضات هامة مستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	بيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل 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 المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاصة للضريبة.	١ يناير ٢٠٢٣
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 الصادر عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

المعيار المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية السارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تُهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
معايير أخرى	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، رهناً بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)
المعيار الدولي للاستدامة رقم ١ و ٢ - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	١ يناير ٢٠٢٤، رهناً بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				الوصف
ربح / (خسارة) غير محقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية	
١٥١,١٣٦	٢,٣١٥,٠٥١	٢,١٦٣,٩١٥	%١٩,٠٠	صندوق جدوى ريت السعودية
(٣٧,٥٨١)	٢,٠٠٢,٩٢٨	٢,٠٤٠,٥٠٩	%١٦,٥٠	صندوق الراجحي ريت
(١٥٧,٢٩٧)	١,٧٠٦,٩٢٧	١,٨٦٤,٢٢٤	%١٤,٠٠	صندوق سدكو كابيتال ريت
(١٥٥,٩٣٠)	١,٧٠٠,٧٨٣	١,٨٥٦,٧١٣	%١٤,٠٠	صندوق الرياض ريت
٤٧,٦٤٣	٩٣٠,٠٥٦	٨٨٢,٤١٣	%٧,٧٠	صندوق الإنماء ريت الفندقي
(٤٧,٧٠١)	٦١٩,٣٠٦	٦٦٧,٠٠٧	%٥,١٠	صندوق تعليم ريت
(٢١٩,٢٣٢)	٥٣٣,٩٥٥	٧٥٣,١٨٧	%٤,٤٠	صندوق الخبير ريت
٢١,٤٠٥	٥٠٣,٧٧٣	٤٨٢,٣٦٨	%٤,١٠	صندوق المعذر ريت
(١,٩٢٣)	٤٧٠,٨٨٠	٤٧٢,٨٠٣	%٣,٩٠	صندوق بنيان ريت
(١٤٣,٨٧٩)	٤٤٨,٦٨٠	٥٩٢,٥٥٩	%٣,٧٠	صندوق ملكية عقارات الخليج ريت
(٧٨,٨٠١)	٣٩٥,٩١٨	٤٧٤,٧١٩	%٣,٣٠	صندوق دراية ريت
(٧١,٢٣٨)	٢٨٧,٤٢٣	٣٥٨,٦٦١	%٢,٤٠	صندوق جدوى ريت الحرمين
(٥٨,٩٦١)	٢٣٤,٣١٤	٢٩٣,٢٧٥	%١,٩٠	صندوق الأهلي ريت ١
(٧٥٢,٣٥٩)	١٢,١٤٩,٩٩٤	١٢,٩٠٢,٣٥٣	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				الوصف
ربح / (خسارة) غير محقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية	
١٦,١٧٠	٢,٩٠٨,٠٩٩	٢,٨٩١,٩٢٩	%١٥,٧٨	صندوق الرياض ريت
١٣,٣٣٨	٢,٥٢٣,٠٤٠	٢,٥٠٩,٧٠٢	%١٣,٦٩	صندوق الراجحي ريت
٥٢,٧٨٣	٢,٣٤٣,١٧٥	٢,٢٩٠,٣٩٢	%١٢,٧١	صندوق دراية ريت
(٦٣,٢٨٤)	١,٧٧٦,٩٣٩	١,٨٤٠,٢٢٣	%٩,٦٤	صندوق سدكو كابيتال ريت
(١٢١,٦٤١)	١,٧٣٢,٣٩٦	١,٨٥٤,٠٣٧	%٩,٤٠	صندوق مشاركة ريت
٧٩,٨١١	١,٤٥٤,٠٢٤	١,٣٧٤,٢١٣	%٧,٨٩	صندوق جدوى ريت السعودية
(٢١٣,٣٥٧)	١,٢٥٢,٣٢٨	١,٤٦٥,٦٨٥	%٦,٧٩	صندوق الخبير ريت
(١٠١,٣٥٤)	١,١٩٨,٦٥٩	١,٣٠٠,٠١٣	%٦,٥٠	صندوق بنيان ريت
(٤٧,٧٠١)	٨٩٥,٢٠٧	٩٤٢,٩٠٨	%٤,٨٦	صندوق تعليم ريت
(١٣٤,٩٩٠)	٨٤٧,١١٧	٩٨٢,١٠٧	%٤,٦٠	صندوق الأهلي ريت ١
(٥٢,٩٥٧)	٦٥٨,٦٢٦	٧١١,٥٨٣	%٣,٥٧	صندوق المعذر ريت
(٥٥,٧٨٥)	٥٤٩,٧٦٩	٦٠٥,٥٥٤	%٢,٩٨	صندوق ملكية عقارات الخليج ريت
(٧٦,١٣٧)	٢٩٥,١٨٦	٣٧١,٣٢٣	%١,٥٩	صندوق جدوى ريت الحرمين
(٧٠٥,١٠٤)	١٨,٤٣٤,٥٦٥	١٩,١٣٩,٦٦٩	%١٠٠	

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤,٠٣٨,٢٤٤	١٨,٤٣٤,٥٦٥	الرصيد الافتتاحي
١٦,١٤٦,٦٧٤	٩,٩٧٠,٨٣٢	شراء استثمارات
(٩,٥٨٠,١٠٧)	(١٦,٢٠٨,١٤٨)	بيع استثمارات
(٢,١٧٠,٢٤٦)	(٤٧,٢٥٥)	خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١٨,٤٣٤,٥٦٥	١٢,١٤٩,٩٩٤	الرصيد الختامي

٨ مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٠,٠٠٠	١٥٣,٢٨٨	رسوم الحفظ وتشغيل الصندوق (انظر أدناه)
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	رسوم فحص الشريعة
٣٨,٥٠٠	٣٥,٠٠٠	أتعاب مراجعة
١٩,٩٩٧	٢٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٦٦,١٠٠	٦٦,١١٠	مصاريف متنوعة
٣٤١,٥٩٧	٣٢١,٣٩٨	

تعمل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يقوم الصندوق بدفع رسوم إدارية تحتسب بمعدل سنوي، وفقا للجدول أدناه كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، من صافي قيمة الموجودات في تاريخ التقييم.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ 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 النظامي فقط.

تشمل الأطراف ذات العلاقة مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته الاعتيادية، مع أطراف ذات علاقة.

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ٠,٨٪ سنويًا محسوبة على أساس صافي الموجودات في كل تاريخ تقييم. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى متكبدة بالنيابة عن الصندوق، بما في ذلك أتعاب المراجعة، وتعويضات مجلس الإدارة، والنفقات الأخرى المشابهة.

الرصيد مستحق الدفع		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذي العلاقة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(٢٦,١٩٢)	(٢٥,٠٩٣)	(١٤٣,٨٢٢)	(١٣٠,٩٠٦)	أتعاب إدارة	شركة بلوم للاستثمار السعودية
(٢٩,٩٩٨)	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	تعويضات سنوية	مجلس إدارة الصندوق

يشتمل حساب حاملي الوحدات على ١٠٠,٠٠٠ وحدة (٢٠٢٢: ١٠٠,٠٠٠ وحدة) محتفظ بها من قبل مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٠ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف النقد وما يماثله، التي يحتفظ بها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كما في ٣١ ديسمبر		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨,٤٣٤,٥٦٥	١٢,١٤٩,٩٩٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٧٢٦	٩,٤٨٣	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٨,٥٠٠,٢٩١	١٢,١٥٩,٤٧٧	توزيعات أرباح مستحقة القبض مجموع الموجودات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦,١٩٢	٢٥,٠٩٣	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٩٨,٨٥٠	٤٢,٧٢٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٢٥,٠٤٢	٦٧,٨٢٠	مصاريف مستحقة

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. 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:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ 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 القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للدخل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، ولذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
الأسعار المدرجة			
المجموع	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٢,١٤٩,٩٩٤
	-	-	١٢,١٤٩,٩٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٨,٤٣٤,٥٦٥
	-	-	١٨,٤٣٤,٥٦٥

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة خلال السنة، ولم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال السنة.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة

إن المطلوبات المالية الرئيسية للصندوق هي أتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف الأخرى. لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية على شكل نقد وما يماثله واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات أرباح مستحقة القبض والتي تعد جزءاً لا يتجزأ ومشتقة مباشرة من أعماله الاعتيادية. تتعرض العمليات المالية للصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف طرف في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. طبق الصندوق سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، والتي تم تقييم مخاطر الائتمان بالنسبة لها على أنها منخفضة. يحاول الصندوق السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة غير ذات العلاقة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة غير ذات العلاقة.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٣٨,٤٦٩	١٦٤,٣١٣	نقد وما يماثله
٦٥,٧٢٦	٩,٤٨٣	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١,١٠٤,١٩٥	١٧٣,٧٩٦	

أجرت الإدارة تقييماً كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى إثبات أي خسارة جوهرية للانخفاض في القيمة مقابل القيمة الدفترية للنقد وما يماثله وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبات في تحرير الأموال للوفاء بالارتباطات ذات الصلة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ قريب من قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على أن يتم استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع، وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة باستيفاء استردادات حاملي الوحدات. تعتبر استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة قابلة للتحقق بسهولة، حيث أن الاستثمارات مدرجة بشكل عام في الصناديق الاستثمارية المشتركة ويمكن استردادها في أي وقت على مدار الأسبوع. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم ويسعى إلى ضمان توفر التمويلات الكافية، بما في ذلك التسهيلات البنكية، للوفاء بأي ارتباطات عند نشونها.

إن القيمة غير المخصصة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة بقيمها الدفترية وتسدد بالكامل خلال سنة من تاريخ التقرير.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات التي تحدث في السوق، مثل مخاطر أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن المخاطر القصوى الناتجة من الأدوات المالية تساوي قيمها العادلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. يتعرض الصندوق فقط لمخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير المواتية في القيم العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في قيمة الأسهم الفردية. ينشأ التعرض لمخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الصندوق في الأوراق المالية. إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. يدير مجلس الإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث تركيز الصناعة.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير على الربح أو الخسارة، والنتائج عن النقص/ الزيادة المحتملة المعقولة في الأسعار الفردية في السوق بنسبة ٥٪ في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس فردي. ويفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار العمولة وأسعار العملات الأجنبية، ثابتة.

٢٠٢٢		٢٠٢٣	
التأثير على الربح والخسارة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٩٢١,٧٢٨	٥٪ +	٦٠٧,٥٠٠	٥٪ +
(٩٢١,٧٢٨)	٥٪ -	(٦٠٧,٥٠٠)	٥٪ -

تركيز مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم في محفظة أسهم الصندوق، مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حسب التوزيع الجغرافي (بناءً على مكان الإدراج الرئيسي للأطراف المقابلة، أو مكان الإقامة، في حالة عدم إدراجها).

نسبة أسهم حقوق الملكية والوحدات في الصناديق: ٣١

٢٠٢٢		٢٠٢٣	
المملكة العربية السعودية			
٪١٠٠		٪١٠٠	

١٣ تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات حسب التواريخ التي يتوقع استردادها أو سدادها فيها، على التوالي:

٢٠٢٣		٢٠٢٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الموجودات			
نقد وما يماثله			
١٦٤,٣١٣	-	١٦٤,٣١٣	-
١٢,١٤٩,٩٩٤	-	١٢,١٤٩,٩٩٤	-
٩,٤٨٣	-	٩,٤٨٣	-
١٢,٣٢٣,٧٩٠	-	١٢,٣٢٣,٧٩٠	-
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع			
٢٥,٠٩٣	-	٢٥,٠٩٣	-
٤٩,٩٠٠	-	٤٩,٩٠٠	-
٧٤,٩٩٣	-	٧٤,٩٩٣	-
مجموع المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموجودات			
نقد وما يماثله			
١,٠٣٨,٤٦٩	-	١,٠٣٨,٤٦٩	-
١٨,٤٣٤,٥٦٥	-	١٨,٤٣٤,٥٦٥	-
٦٥,٧٢٦	-	٦٥,٧٢٦	-
١٩,٥٣٨,٧٦٠	-	١٩,٥٣٨,٧٦٠	-
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع			
٢٦,١٩٢	-	٢٦,١٩٢	-
١١٣,١٠٢	-	١١٣,١٠٢	-
١٣٩,٢٩٤	-	١٣٩,٢٩٤	-
مجموع المطلوبات			

صندوق بلوم القابض لصناديق الريت
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ تقديم إقرار المعلومات الزكوية

تنص المادة (٣) من قواعد جباية الزكاة من الاستثمار في الصناديق الاستثمارية، على جميع الصناديق الاستثمارية أو صناديق الاستثمار العقارية الموافق على تأسيسها من هيئة السوق المالية بعد نفاذ القواعد (١ يناير ٢٠٢٣) التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لأغراض الزكاة، وذلك قبل نهاية السنة المالية الأولى من الموافقة على تأسيسها، وتقديم إقرار معلومات زكوية خلال ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية. حصل الصندوق على شهادة التسجيل رقم ٣١١٦٧٦٤٦٩٣ من الهيئة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣. سيقوم الصندوق بتقديم إقرار المعلومات الزكوية في الوقت المناسب.

تبقى مسؤولية دفع زكاة الاستثمار في وحدات الصندوق على عاتق حاملي الوحدات، ولا يتحمل الصندوق التزام الزكاة إلى الحد الذي يعتبر فيه حاملو الوحدات من المكلفين بالزكاة وفقاً لأحكام نظام الزكاة.

١٥ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشرط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٦ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مدير الصندوق (المفوض من قبل مجلس إدارة الصندوق) في ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤).