

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
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 السعودي المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بلوم السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية 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 - "التقرير المالي الأولي" 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 بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

استنتاج

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 بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

٤ صفر ١٤٤٦ هـ
(٨ أغسطس ٢٠٢٤)

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
١٥٦,١٩٧	١,٦٨٣,٥٤١	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٧٨٩,٩٩٤	١٣,٢١٢,٩٤٨		توزيعات أرباح مدينة
٢,٦٣٧	١٩,٦٤٥		ذمم مدينة أخرى
٥١٠,٢١٣	١,٦٣٨		مجموع الموجودات
١٣,٤٥٩,٠٤١	١٤,٩١٧,٧٧٢		
			المطلوبات
		٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٦,٩٣٩	١٩,١٦٦		مصاريف مستحقة
٦٩,٠٣٩	٦٩,٤١٤		مجموع المطلوبات
٨٥,٩٧٨	٨٨,٥٨٠		
١٣,٣٧٣,٠٦٣	١٤,٨٢٩,١٩٢		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			وحدات قابلة للاسترداد مصدرة
٤,٠٧٩	٣,٩٢١		
٣,٢٧٨,٥٢	٣,٧٨١,٩٩		صافي قيمة الموجودات العائدة إلى كل وحدة

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

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠٢٤	
			الدخل
	٦٨٧,٥٤٢	٢,٥٢٢,٧٩٧	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
	١,٦٣٩,٢٩٦	(٤٣٧,٤٩٥)	ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
	٢٣٦,٩٩٢	١٨٦,٧٦٣	دخل توزيعات أرباح
	٥٨	-	دخل آخر
	<u>٢,٥٦٣,٨٨٨</u>	<u>٢,٢٧٢,٠٦٥</u>	مجموع الدخل
			مصاريف
	(١٠٠,٨٥٤)	(١٠٨,٦٩٩)	أتعاب إدارة
	(١٦٣,٠٩٩)	(١٦١,٣١٧)	مصاريف أخرى
	<u>(٢٦٣,٩٥٣)</u>	<u>(٢٧٠,٠١٦)</u>	مجموع المصاريف
	٢,٢٩٩,٩٣٥	٢,٠٠٢,٠٤٩	صافي الدخل للفترة
	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
	<u>٢,٢٩٩,٩٣٥</u>	<u>٢,٠٠٢,٠٤٩</u>	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة العائدة إلى حاملي الوحدات (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٧٢٤,١٥٣	١٣,٣٧٣,٠٦٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٢٩٩,٩٣٥	٢,٠٠٢,٠٤٩	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
(٣٢٠,٧٣٦)	(٥٤٥,٩٢٠)	التغيرات من معاملات الوحدات استرداد وحدات
(٣٢٠,٧٣٦)	(٥٤٥,٩٢٠)	صافي التغيرات في قيمة الوحدات
١٤,٧٠٣,٣٥٢	١٤,٨٢٩,١٩٢	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٩٧٩	٤,٠٧٩	الوحدات في بداية الفترة
(١١٢)	(١٥٨)	وحدات مستردة
(١١٢)	(١٥٨)	صافي التغيرات في الوحدات
٤,٨٦٧	٣,٩٢١	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٢٩٩,٩٣٥	٢,٠٠٢,٠٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
		تعديلات لـ:
(١,٦٣٩,٢٩٦)	٤٣٧,٤٩٥	خسارة/ (ربح) غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي دخل توزيعات أرباح
(٢٣٦,٩٩٢)	(١٨٦,٧٦٣)	
٤٢٣,٦٤٧	٢,٢٥٢,٧٨١	
٢٢١,٥٩٠	(٨٦٠,٤٤٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦٤,٨١٢)	-	ذمم مدينة من بيع استثمارات ذمم مدينة أخرى
-	٥٠٨,٥٧٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة
١,٩١٨	٢,٢٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات دخل توزيعات أرباح مقبوضة
(٢٨,٧٢٠)	٣٧٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٥٣,٦٢٣	١,٩٠٣,٥٠٩	
٢٢٤,٧٥٦	١٦٩,٧٥٥	
٥٧٨,٣٧٩	٢,٠٧٣,٢٦٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢٠,٧٣٦)	(٥٤٥,٩٢٠)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٢٠,٧٣٦)	(٥٤٥,٩٢٠)	
٢٥٧,٦٤٣	١,٥٢٧,٣٤٤	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٩٥,٧٩٠	١٥٦,١٩٧	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٤٥٣,٤٣٣	١,٦٨٣,٥٤١	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

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

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

صندوق بلوم السعودي ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة بلوم للاستثمار السعودية - شركة مساهمة سعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملي الوحدات") في الصندوق. تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١١) بموجب موافقة هيئة السوق المالية وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١١.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل للمستثمرين من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في تداول، إما مباشرة أو من خلال صناديق أخرى أو خطط استثمارية جماعية منشأة بموجب قوانين وأنظمة المملكة العربية السعودية.

قام الصندوق بتعيين بنك إتش إس بي سي العربية السعودية للعمل كأمين حفظ ومُشغل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات أمين الحفظ والمُشغل مباشرة من قبل الصندوق.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") 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 ("اللوائح المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، بالإضافة إلى التعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ 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 والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" 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، ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشرًا إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة. تُعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للصندوق.

٢-٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد المعلومات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

لم يعتمد الصندوق مبركاً أي معيار أو تفسير أو تعديل قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، ولكن ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. 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 الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين 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. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤

معايير أخرى

المعيار الدولي للاستدامة رقم ١، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، رهنأ بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للاستدامة رقم ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد المتطلبات المتعلقة بإفصاح المنشآت عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، رهنأ بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. يُحدّد التعديل إطارًا يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن رسده دون تعديل أو أسلوب تقدير آخر.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات
١ يناير ٢٠٢٧	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي معياراً جديداً، المعيار الدولي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
	<ul style="list-style-type: none"> • هيكل قائمة الربح أو الخسارة. • الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة). • المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام. 	
	سيحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، وسيتم الاحتفاظ بالعديد من المبادئ الأخرى الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١، مع تغييرات محدودة. لن يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على إثبات أو قياس البنود في القوائم المالية، ولكنه قد يُغيّر ما تُدرجه المنشأة باعتباره "ربح أو خسارة التشغيل".	
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	ينطبق الإثبات للربح أو الخسارة الجزئية للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بالكامل.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.
١ يناير ٢٠٢٧	أصدر معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي معياراً محاسبيًا دوليًا جديدًا للتقارير المالية للشركات التابعة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: تسمح الإفصاحات للشركات التابعة المؤهلة باستخدام معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية مع إفصاحات أقل. سيؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ إلى خفض تكاليف إعداد القوائم المالية للشركات التابعة مع الحفاظ على فائدة المعلومات لمستخدمي قوائمهم المالية.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية المؤثرة

تتفق الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية المؤثرة المتبعة في المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	(خسارة) / ربح غير محقق
٪١١,٦	١,٦٢٢,٨٨٩	١,٥٣٤,٨٩٧	(٨٧,٩٩٢)
٪١١,٠	١,٤٤٩,٣٦٦	١,٤٤٨,٧٤٦	(٦٢٠)
٪٩,٩	١,١١٥,٦٦٢	١,٣٠٤,٣٠٩	١٨٨,٦٤٧
٪٩,٤	١,٠٠٦,٣٠١	١,٢٤١,١٩٢	٢٣٤,٨٩١
٪٩,٣	٩٩٣,٥٨٥	١,٢٣٣,٢٦٢	٢٣٩,٦٧٧
٪٨,١	١,١٤٤,٧٠٢	١,٠٦٨,٨٩٦	(٧٥,٨٠٦)
٪٧,٨	٧٠٠,٩٤٠	١,٠٣١,٠٩٨	٣٣٠,١٥٨
٪٧,٧	٧٨٧,٥٩٧	١,٠١٨,٨١٤	٢٣١,٢١٧
٪٦,٥	٩٤٤,١٦٣	٨٧٠,٣٨٠	(٧٣,٧٨٣)
٪٦,٢	٧٢٣,٠٩٠	٨١٥,٤٥١	٩٢,٣٦١
٪٤,٠	٤٠٢,٢٥٤	٥٢٤,٣٥٢	١٢٢,٠٩٨
٪٣,٨	٤٩٨,٢٤٩	٥٠٧,٧٦٢	٩,٥١٣
٪٣,٢	٤٢٩,٤٠٩	٤١٦,٨٦٩	(١٢,٥٤٠)
٪١,٤	١٧٨,٣٢١	١٨٠,١٩٤	١,٨٧٣
٪٠,١	١٧,٤٢٣	١٦,٧٢٦	(٦٩٧)
٪١٠٠	١٢,٠١٣,٩٥١	١٣,٢١٢,٩٤٨	١,١٩٨,٩٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	ربح / (خسارة) غير محققة
٪١٨,٦	٢,١٢٨,٤١٢	٢,٣٨٣,٤٠٠	٢٥٤,٩٨٨
٪١٧,٤	٢,٠٥٦,٧١٢	٢,٢٢٧,٥٣٦	١٧٠,٨٢٤
٪٩,٣	١,٠٣٨,١٩٨	١,١٨٦,٣٠١	١٤٨,١٠٣
٪٨,٤	٩٣٦,٦٦٤	١,٠٧٦,٠٣١	١٣٩,٣٦٧
٪٨,٢	٩٩٤,٠٠٨	١,٠٤٧,٥٠٩	٥٣,٥٠١
٪٦,٨	٦٨١,٠٤٩	٨٧٤,٣٠٢	١٩٣,٢٥٣
٪٥,٤	٥٤٩,٩٩١	٦٩٠,٥٦٩	١٤٠,٥٧٨
٪٤,٧	٤٨٨,٧٨٣	٦٠٤,٤٠٧	١١٥,٦٢٤
٪٤,٤	٤٧٤,٩٨٧	٥٦٧,١١٣	٩٢,١٢٦
٪٣,٨	٣٢٢,١١٧	٤٨٨,٧٨٠	١٦٦,٦٦٣
٪٣,١	٣٦٧,٣٧٦	٣٩٥,٨٥٤	٢٨,٤٧٨
٪٢,٧	٢٩٥,٠٥٨	٣٤٨,٤٠٢	٥٣,٣٤٤
٪٢,٦	٢٨٧,٥٥١	٣٣٢,٨٢١	٤٥,٢٧٠
٪١,٥	١٣٧,٠٦٢	١٩٣,٥٠٠	٥٦,٤٣٨
٪١,٣	١٨٨,٣٦٣	١٦٢,٩٧١	(٢٥,٣٩٢)
٪١,٠	١١٥,٧٢٥	١١٥,٠٢٢	(٧٠٣)
٪٠,٨	٩١,٤٤٦	٩٥,٤٧٦	٤,٠٣٠
٪١٠٠	١١,١٥٣,٥٠٢	١٢,٧٨٩,٩٩٤	١,٦٣٦,٤٩٢

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معاملات مع أطراف ذو علاقة

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

تشمل الأطراف ذو العلاقة مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والشركات الشقيقة لمدير الصندوق والصناديق التي يديرها مدير الصندوق وحاملي الوحدات في الصندوق.

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

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٠٪ سنوياً محسوباً على أساس صافي موجودات في كل تاريخ تقييم. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بما في ذلك أتعاب المراجعة وتعيضات مجلس الإدارة والرسوم الأخرى المماثلة.

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة للفترة المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد الدائن
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
شركة بلوم للاستثمار السعودية	أتعاب إدارة	(١٠٨,٦٩٩)	(١٠٠,٨٥٤)	١٦,٩٣٩
مجلس الإدارة	تعيضات سنوية	(٩,٣٢٤)	(١٨,٥٩٦)	٣٧,٥٠٠

يشتمل حساب حاملي الوحدات على ١,٢٣٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة): ١,٢٣٩ وحدة) محتفظ بها من قبل مدير الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٧ القيم 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، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل الأسواق الأخرى المتاحة للأصل أو الالتزام.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

المستوى الأول: الأسعار المدرجة في أسواق نشطة لنفس الأداة أو أداة مماثلة تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو أساليب التقييم الأخرى التي تستند كافة مدخلاتها الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.

المستوى الثالث: أساليب التقييم التي لا تستند أي من مدخلاتها الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.

إن القيمة العادلة المقترحة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى الأول.

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا توجد مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى الثالث)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى الثاني)	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)		
-	-	١٣,٢١٢,٩٤٨	١٣,٢١٢,٩٤٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)
-	-	١٢,٧٨٩,٩٩٤	١٢,٧٨٩,٩٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدرجة في تداول)

٨ 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 ٣١١٦٧٦٥١٠٨ من الهيئة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣.

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.

٩ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة): ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٠ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مدير الصندوق (المفوض من قبل مجلس إدارة الصندوق) بتاريخ ١ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٤).