

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

الصفحة	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
١٢ - ٦	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 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.

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 بن عبدالعزيز الحيدري

ترخيص رقم ٥٥٩

٤ صفر ١٤٤٦ هـ
(٨ أغسطس ٢٠٢٤)

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال 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
١٤,٩٩٣,٠٠٥	١٠,٧٥٢,٢٠٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٥٣١,٠٩٥	٣٥,٢٣٣,٥٩٤	٦	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
١٤٤,٢٣٣,٤٧٨	٢٢٥,١٤٠,٨٤٦	٧	ذمم مدينة من بيع استثمار
٣,٠٠٠,٠٠٠	-		ذمم مدينة أخرى
٥,٥٠٩,٥٣٤	١٠,٢٧٥		مجموع الموجودات
٢٠٣,٢٦٧,١١٢	٢٧١,١٣٦,٩٢٠		
			المطلوبات
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		استردادات مستحقة الدفع
٤٧,٣٢٢	٦٦,١٤٠	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٨,١١١	٧٢,٣٥٩		مصاريف مستحقة
٤,٠٩٥,٤٣٣	١,١٣٨,٤٩٩		مجموع المطلوبات
١٩٩,١٧١,٦٧٩	٢٦٩,٩٩٨,٤٢١		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١٨,٥٨٥,٨٨١	٢٤,٤٨٩,٣٣٦		وحدات قابلة للاسترداد مصدرة
١٠,٧٢	١١,٠٣		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال 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
			دخل عمولة خاصة
	٣,٣٩٣,٨٢١	٦,٨١٢,٦٢٢	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
	١,٠٣٠,٩٥٢	١,١٥٣,٤١٩	ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
	(٤١٧,٥٤٠)	٢٨,٢٩٢	
	٤,٠٠٧,٢٣٣	٧,٩٩٤,٣٣٣	مجموع الدخل
			المصاريف
	(٢٤١,٥١٦)	(٣٨٢,٩٣٦)	أتعاب إدارة
	(٢٠,٦٩٦)	(٣٣,٠٤٧)	خسائر ائتمانية متوقعة على استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
	(١٨٠,٢٩٨)	(٢٦٩,٣٤٢)	مصاريف أخرى
	(٤٤٢,٥١٠)	(٦٨٥,٣٢٥)	مجموع المصاريف
	٣,٥٦٤,٧٢٣	٧,٣٠٩,٠٠٨	صافي الدخل للفترة
	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
	٣,٥٦٤,٧٢٣	٧,٣٠٩,٠٠٨	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال 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	
١٦٢,٩٦٨,٩٩٢	١٩٩,١٧١,٦٧٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٥٦٤,٧٢٣	٧,٣٠٩,٠٠٨	التغيرات من العمليات مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٣,٩٨٤,٦٧٢	٢٢٨,١٤٧,٣١٢	التغيرات من معاملات الوحدات
(٥٤,٢٣٧,٣٤٨)	(١٦٤,٦٢٩,٥٧٨)	إصدار وحدات
(٢٥٢,٦٧٦)	٦٣,٥١٧,٧٣٤	استرداد وحدات
١٦٦,٢٨١,٠٣٩	٢٦٩,٩٩٨,٤٢١	صافي التغيرات في قيمة الوحدات
		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	
١٥,٩٦٠,٥٧١	١٨,٥٨٥,٨٨١	الوحدات في بداية الفترة
٥,٢٢١,٤٥٩	٢١,٠٣٧,٨٥٤	وحدات مصدرة
(٥,٢٥١,٧٥٢)	(١٥,١٣٤,٣٩٩)	وحدات مستردة
(٣٠,٢٩٣)	٥,٩٠٣,٤٥٥	صافي التغير في الوحدات
١٥,٩٣٠,٢٧٨	٢٤,٤٨٩,٣٣٦	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال 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		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٥٦٤,٧٢٣	٧,٣٠٩,٠٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
		تعديلات لـ:
٤١٧,٥٤٠	(٢٨,٢٩٢)	(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(٣,٣٩٣,٨٢١)	(٦,٨١٢,٦٢٢)	من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٢٠,٦٩٦	٣٣,٠٤٧	دخل عمولة خاصة
		الخسارة الائتمانية المتوقعة على استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة
٦٠٩,١٣٨	٥٠١,١٤١	
١٧,٦٧٧,١٧٨	٣٢٥,٧٩٣	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٤,٥٨٧,٤٤٧)	(٨٠,٨٧٤,٣٢١)	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٩٣٠)	٥,٤٩٩,٢٥٩	ذمم مدينة من بيع استثمار
(٣,٠١٧,٠٨٣)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة أخرى
(٥٨٦)	١٨,٨١٨	استردادات مستحقة الدفع
(٤,٦٣٨)	٢٤,٢٤٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٣٣,٣٢٤,٣٦٨)	(٧٤,٥٠٥,٠٦٢)	مصاريف مستحقة
٣,٣٥٢,٤٢٩	٦,٧٤٦,٥٢٨	صافي النقد المستخدم في العمليات
(٢٩,٩٧١,٩٣٩)	(٦٧,٧٥٨,٥٣٤)	دخل عمولة خاصة مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٥٣,٩٨٤,٦٧٢	٢٢٨,١٤٧,٣١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٤,٢٣٧,٣٤٨)	(١٦٤,٦٢٩,٥٧٨)	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٥٢,٦٧٦)	٦٣,٥١٧,٧٣٤	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٠,٢٢٤,٦١٥)	(٤,٢٤٠,٨٠٠)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٤٣,٧٠٩,٦٩٥	١٤,٩٩٣,٠٠٥	نقد وما يماثله في بداية الفترة
١٣,٤٨٥,٠٨٠	١٠,٧٥٢,٢٠٥	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

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

١ معلومات عامة

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة بلوم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الحفاظ على رأس المال وتنمية 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.

قام الصندوق بتعيين بنك انش اس بي سي السعودية العربية المحدود للعمل كأمين حفظ ومشغل الصندوق. يتم دفع أتعاب أمين الحفظ وخدمات التشغيل 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 ٢-٢٢-٢٠٢١ 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، وبالتالي يجب قراءتها جنباً إلى جنب 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 مؤشراً إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 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 القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

٣ أسس الإعداد والسياسات 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 ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تاريخ السريان	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	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.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير
١ يناير ٢٠٢٤	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.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤	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.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
معايير أخرى		
١ يناير ٢٠٢٤، رهنأ بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.	المعيار الدولي للاستدامة رقم ١، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤، رهنأ بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد المتطلبات المتعلقة بإفصاح المنشآت عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	المعيار الدولي للاستدامة رقم ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره 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)

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	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.	١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، المعيار الجديد حول 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:	١ يناير ٢٠٢٧
	<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. 	
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	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
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	ينطبق الإثبات للربح أو الخسارة الجزئية للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع 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.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي معياراً محاسبيًا جديدًا للشركات التابعة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: تسمح الإفصاحات للشركات التابعة المؤهلة باستخدام معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع إفصاحات منخفضة. سيؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ إلى تقليل تكاليف إعداد القوائم المالية للشركات التابعة مع الحفاظ على فائدة المعلومات لمستخدمي قوائمهم المالية.	

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره 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 أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

تتفق الأحكام والتقديرات 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 نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٤٧١,٨٤٩	١٢٩,١١٨
١٤,٥٢١,١٥٦	١٠,٦٢٣,٠٨٧
١٤,٩٩٣,٠٠٥	١٠,٧٥٢,٢٠٥

رصيد بنكي
إيداعات المرابحة 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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)				صناديق استثمارية مشتركة
ربح غير محقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية	
١٣٢,٦١٧	٢١,٥٣٢,٦١٧	٢١,٤٠٠,٠٠٠	٪٦١	صندوق ألفا للمرابحة
٢٩٢,٣٩٣	٨,٤٤٨,٤٨٥	٨,١٥٦,٠٩٢	٪٢٤	صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)
١٨٩,٦٢٤	٤,٦٨٩,٨٧٢	٤,٥٠٠,٢٤٨	٪١٣	صندوق هوريزون كابيتال الشرعي
٣٢,٨٤٤	٥٦٢,٦٢٠	٥٢٩,٧٧٦	٪٢	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
٦٤٧,٤٧٨	٣٥,٢٣٣,٥٩٤	٣٤,٥٨٦,١١٦	٪١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				صناديق استثمارية مشتركة
ربح غير محقق بالريال السعودي	القيمة السوقية بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	النسبة من القيمة السوقية	
٤٣٠,٢٦٩	٣٠,٠٩٨,٧٣٥	٢٩,٦٦٨,٤٦٦	٪٨٥	صندوق العربي المالية للمتاجرة بالريال السعودي (المتوافق مع الشريعة)
٧٢,٥٩٥	٣,١٩٨,٨١٩	٣,١٢٦,٢٢٤	٪٩	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
١١٦,٣٢٢	٢,٢٣٣,٥٤١	٢,١١٧,٢١٩	٪٦	صندوق الخير كابيتال مرابحة بالريال السعودي
٦١٩,١٨٦	٣٥,٥٣١,٠٩٥	٣٤,٩١١,٩٠٩	٪١٠٠	

٧ استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالاصافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١٣١,٤٥٢,٥٩٤	٢١٦,٠١٧,٩٣٧
١٢,٧٨٠,٨٨٤	٩,١٢٢,٩٠٩
١٤٤,٢٣٣,٤٧٨	٢٢٥,١٤٠,٨٤٦

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

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره 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)

٧ استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي (تمة)

تخضع الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. تبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٩,٠٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠,٦٩٦). تم تصنيف هذه الاستثمارات ضمن المرحلة ١ وقد تم إيداعها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي في المملكة العربية السعودية. ليس هناك أي تاريخ من التخلف عن السداد في أي من استثمارات الصندوق المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

إن إيداعات المرابحة هي طريقة إسلامية لإيداعات أسواق المال مع المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وبقية دول الشرق الأوسط. تحقق إيداعات المرابحة عمولة بمعدل ٦,١٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٠٩٪) سنوياً.

قامت الإدارة بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا يلزم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث أن مخاطر الائتمان منخفضة.

٨ 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.

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

كما يُطلب أيضاً من الصندوق دفع رسوم حفظ بنسبة ٠,٥٪ من إجمالي موجودات الصندوق، مع حد أدنى للرسوم يبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً.

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 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية والأرصدة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد الدائن
		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
شركة بلوم للاستثمار السعودية	أتعاب إدارة	(٣٨٢,٩٣٦)	(٢٤١,٥١٦)	٤٧,٣٢٢
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(٤,٩٧٣)	(٤,٩٥٩)	٧,٥٠٠
		٦٦,١٤٠	٢٠,٢٣٤	

تضمن حساب حاملي الوحدات ٨,٦٥٨,٣٠٨ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة): ٨,٧٤٨,١٧٣) يحتفظ بها مدير الصندوق خلال الفترة.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره 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)

٩ 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، 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 المقترنة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

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	المدخلات الهامة	المدخلات الهامة	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة	المجموع	
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها		
(المستوى الثالث)	(المستوى الثاني)	(المستوى الأول)	(المستوى الأول)		
-	٤,٦٨٩,٨٧٢	٣٠,٥٤٣,٧٢٢	٣٥,٢٣٣,٥٩٤		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٣٥,٥٣١,٠٩٥	٣٥,٥٣١,٠٩٥		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠ 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 ٣١١٦٧٥٧٥٠٨ من الهيئة بتاريخ ٥ 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.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال 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)

١١ آخر يوم للتقييم

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

١٢ 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).