

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير المراجع المستقل

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف  
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢١ - 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 ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤.
- 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.

نعتمد 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. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع 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 وأحكام وشروط 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 عالٍ 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 جوهرياً، 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 نظام الرقابة الداخلي لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج 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.

بريس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحديري  
ترخيص رقم ٥٥٩

٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ  
(٢٧ مارس ٢٠٢٥)

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

| كما في         | كما في         | إيضاح |  |
|----------------|----------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |       |  |
|                |                |       | <b>الموجودات</b>   |
|                |                |       | نقد وما يماثله   |
| ١٦٤,٣١٣        | ٢٦٤,٢٠١        |       | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٢,١٤٩,٩٩٤     | ١٠,٦٢٦,٧٨٦     | ٧     | توزيعات أرباح مستحقة القبض                               |
| ٩,٤٨٣          | ١٠,٩٢٦         |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                   |
| ١٢,٣٢٣,٧٩٠     | ١٠,٩٠١,٩١٣     |       |  |
|                |                |       | <b>المطلوبات</b>   |
|                |                |       | أتعاب إدارة مستحقة الدفع                                 |
| ٢٥,٠٩٣         | ٨,٠٨٧          | ٩     | مصاريف مستحقة  |
| ٤٩,٩٠٠         | ٤٥,١٨٧         |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                   |
| ٧٤,٩٩٣         | ٥٣,٢٧٤         |       |  |
|                |                |       | <b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>            |
| ١٢,٢٤٨,٧٩٧     | ١٠,٨٤٨,٦٣٩     |       |  |
|                |                |       | وحدات قابلة للاسترداد مصدرة                              |
| ١١٥,٦٠٧        | ١١٥,٨٨٥        |       |  |
| ١٠٥,٩٥         | ٩٣,٦٢          |       | 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 الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
قائمة الدخل الشامل  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| إيضاح |   | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |             |
|-------|---|-----------------------------|-------------|
|       |   | ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤        |
|       |   |                             |             |
|       | إيرادات   |                             |             |
|       | خسارة محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،<br>بالصافي | (١,٥٤٨,٥٠٨)                 | (٤٧٠,٣٧٨)   |
|       | خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،<br>بالصافي | (٤٧,٢٥٥)                    | (٩٦٦,٥٣٢)   |
|       | إيرادات توزيعات أرباح   | ١,٠٣٤,٨٥١                   | ٦٩٩,٤١٢     |
|       | إيرادات أخرى  | ٣٨٩                         | -           |
|       | مجموع الخسارة   | (٥٦٠,٥٢٣)                   | (٧٣٧,٤٩٨)   |
|       | المصاريف  |                             |             |
|       | أتعاب إدارة   | (١٣٠,٩٠٦)                   | (٩١,٣١٦)    |
|       | مصاريف أخرى   | (٣٢١,٣٩٨)                   | (٢٨٥,٦٥٥)   |
|       | مجموع المصاريف  | (٤٥٢,٣٠٤)                   | (٣٧٣,٦٤١)   |
|       | صافي الخسارة للسنة  | (١,٠١٢,٨٢٧)                 | (١,١١٤,٤٦٩) |
|       | الدخل الشامل الآخر للسنة  | -                           | -           |
|       | مجموع الخسارة الشاملة للسنة   | (١,٠١٢,٨٢٧)                 | (١,١١٤,٤٦٩) |

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

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب  
(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 |             |  |
|-----------------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤        |  |
| ١٩,٣٩٩,٤٦٦                  | ١٢,٢٤٨,٧٩٧  | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة  |
| (١,٠١٢,٨٢٧)                 | (١,١١٤,٤٦٩) | التغيرات من العمليات<br>مجموع الخسارة الشاملة للسنة  |
| ٣١,٠٧١                      | ١٠٠,٠٠٠     | التغيرات من معاملات الوحدات<br>متحصلات من إصدار وحدات<br>مدفوعات مقابل استرداد وحدات<br>صافي التغيرات من معاملات الوحدات |
| (٥,٥٩٣,٢٩٣)                 | (٧١,٦٨٠)    | مدفوعات توزيعات الأرباح إلى حاملي الوحدات  |
| (٥,٥٦٢,٢٢٢)                 | ٢٨,٣٢٠      |  |
| (٥٧٥,٦٢٠)                   | (٣١٤,٠٠٩)   |  |
| ١٢,٢٤٨,٧٩٧                  | ١٠,٨٤٨,٦٣٩  | 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 |         |                          |
|-----------------------------|---------|--------------------------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤    |                          |
| ١٦٧,٩٩٦                     | ١١٥,٦٠٧ | الوحدات في بداية السنة   |
| ٣١٤                         | ١,٠٤٣   | وحدات مصدرة              |
| (٥٢,٧٠٣)                    | (٧٦٥)   | وحدات مستردة             |
| (٥٢,٣٨٩)                    | ٢٧٨     | صافي التغيرات في الوحدات |
| ١١٥,٦٠٧                     | ١١٥,٨٨٥ | 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 |             |
|-----------------------------|-------------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤        |
| (١,٠١٢,٨٢٧)                 | (١,١١٤,٤٦٩) |
| ٤٧,٢٥٥                      | ٩٦٦,٥٣٢     |
| (١,٠٣٤,٨٥١)                 | (٦٩٩,٤١٢)   |
| (٢,٠٠٠,٤٢٣)                 | (٨٤٧,٣٤٩)   |
| ٦,٢٣٧,٣١٦                   | ٥٥٦,٦٧٦     |
| (١,٠٩٩)                     | (١٧,٠٠٦)    |
| (٦٣,٢٠٢)                    | (٤,٧١٣)     |
| ٤,١٧٢,٥٩٢                   | (٣١٢,٣٩٢)   |
| ١,٠٩١,٠٩٤                   | ٦٩٧,٩٦٩     |
| ٥,٢٦٣,٦٨٦                   | ٣٨٥,٥٧٧     |
| ٣١,٠٧١                      | ١٠٠,٠٠٠     |
| (٥,٥٩٣,٢٩٣)                 | (٧١,٦٨٠)    |
| (٥٧٥,٦٢٠)                   | (٣١٤,٠٠٩)   |
| (٦,١٣٧,٨٤٢)                 | (٢٨٥,٦٨٩)   |
| (٨٧٤,١٥٦)                   | ٩٩,٨٨٨      |
| ١,٠٣٨,٤٦٩                   | ١٦٤,٣١٣     |
| ١٦٤,٣١٣                     | ٢٦٤,٢٠١     |

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  
مصاريف مستحقة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات  
إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة  
صافي النقد الناتج من 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 ٢٠٢٤  
(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 إتش إس بي سي العربية السعودية للعمل كأمين حفظ ومشغل الصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات أمين الحفظ ومشغل الصندوق مباشرة من قبل الصندوق.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح 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 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

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.

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المُدرجة بالقيمة العادلة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

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 التي يطبقها الصندوق في إعداد قوائمه المالية. لقد تم تطبيق هذه السياسات بانتظام 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:

- إذا تم حيازته أو تكبده بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب.
- 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.
- إذا كان أداة مشتقة (باستثناء الأداة المشتقة التي تعد عقد ضمان مالي أو أداة تحوط سارية ومصنفة).

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ أدوات مالية (تتمة)

(١) التصنيف (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- ألا 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- ألا يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
  - ٣- إذا صنّف الأصل بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإثبات المبدئي، 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

يقوم 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 الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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 قبض والدفع، يُقِيم 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 الريف  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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 وتُقاس 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 بقياسها 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 تثبيت 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 أب وبالتالي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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 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 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 المفصّل 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.

تشمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس قيد 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 وأتعاب الحفظ

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق وأتعاب 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 الريف  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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 قيضه 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 وتقليص 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 الإيضاح 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 ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية التالية والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ولكن ليس 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 عمليات البيع وإعادة التأجير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح طريقة 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 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. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.   | ١ يناير ٢٠٢٤  |
| <b>معايير أخرى</b>  |   |   |
| 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، رهناً 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، رهناً بموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. |

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة (تتمة)

### المعايير 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 ٢٠٢٥. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

| المعيار والتفسير والتعديلات   | الوصف   | تاريخ السريان                       |
|---|---|-------------------------------------|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات   | تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.   | ١ يناير ٢٠٢٥                        |
| تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية  | وتشمل هذه التعديلات ما يلي:<br>• توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.<br>• توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط".<br>• إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة). إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.  | ١ يناير ٢٠٢٦                        |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية  | أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، وهو المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية المتعلقة المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:<br>• هيكل قائمة الربح أو الخسارة.<br>• 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).<br>• المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.  | ١ يناير ٢٠٢٧                        |
| 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، ويتم 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".<br>لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. | تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات   | أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً محاسبياً جديداً 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.  | ١ يناير ٢٠٢٧                        |

صندوق بلوم الفايز لصناديق الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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 ٢٠٢٤                  |                          |            |                |                         |
|---------------------------------|--------------------------|------------|----------------|-------------------------|
| الوصف                           | النسبة من القيمة السوقية | التكلفة    | القيمة السوقية | ربح / (خسارة) غير محققة |
| صندوق الراجحي ريب               | %١٩,٨٤                   | ٢,٢٧٠,٢٤٥  | ٢,١٠٨,٢٠٠      | (١٦٢,٠٤٥)               |
| صندوق جنوى ريب الحرمين          | %١٦,٣٦                   | ٢,١٣٧,٥٩٨  | ١,٧٣٨,٧١٩      | (٣٩٨,٨٧٩)               |
| صندوق الإنماء ريب الفندقى       | %٩,٦٦                    | ١,٠٩٦,٨٣٨  | ١,٠٢٦,٦٨٢      | (٧٠,١٥٦)                |
| صندوق سدكو كابينال ريب          | %٨,٥٨                    | ١,٠٨٢,٧٦٩  | ٩١٢,٠٥٢        | (١٧٠,٧١٧)               |
| صندوق بنبان ريب                 | %٨,٣١                    | ٨٨٥,٧٦٩    | ٨٨٣,٠٣٩        | (٢,٧٣٠)                 |
| صندوق المعذر ريب                | %٨,٠٦                    | ٨١٠,٧٢٢    | ٨٥٦,٣٧٦        | ٤٥,٦٥٤                  |
| صندوق تعليم ريب                 | %٦,٧٥                    | ٨٣٦,٣١٧    | ٧١٦,٨٠٠        | (١١٩,٥١٧)               |
| صندوق الرياض ريب                | %٦,٤٠                    | ٩٦٧,٢٢٩    | ٦٨٠,٠٠٠        | (٢٨٧,٢٢٩)               |
| صندوق الخبير ريب                | %٤,٥١                    | ٦٨٤,٢٩٢    | ٤٧٩,١٣٦        | (٢٠٥,١٥٦)               |
| صندوق ملكية عقارات الخليج ريب   | %٣,٦٩                    | ٥٤٢,٢٢٢    | ٣٩٢,١٥٣        | (١٥٠,٠٦٩)               |
| صندوق الإنماء ريب لقطاع الأفراد | %٣,٦٥                    | ٣٩٧,٧٨٢    | ٣٨٨,٣٥٢        | (٩,٤٣٠)                 |
| صندوق الأهلي ريب ١              | %٢,٥٢                    | ٣٣٧,١٣٣    | ٢٦٧,٩٧٧        | (٦٩,١٥٦)                |
| صندوق دراية ريب                 | %١,٦٧                    | ٢٩٦,٧٦١    | ١٧٧,٣٠٠        | (١١٩,٤٦١)               |
|                                 | %١٠٠                     | ١٢,٣٤٥,٦٧٧ | ١٠,٦٢٦,٧٨٦     | (١,٧١٨,٨٩١)             |

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

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |  |
|--------------------------|--------------------------|--|
| ١٨,٤٣٤,٥٦٥               | ١٢,١٤٩,٩٩٤               | الرصيد الافتتاحي   |
| ٩,٩٧٠,٨٣٢                | ٢,٧٤٣,١٨٠                | شراء استثمارات   |
| (١٦,٢٠٨,١٤٨)             | (٣,٢٩٩,٨٥٦)              | بيع استثمارات  |
| (٤٧,٢٥٥)                 | (٩٦٦,٥٣٢)                | خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي |
| ١٢,١٤٩,٩٩٤               | ١٠,٦٢٦,٧٨٦               | الرصيد الختامي   |

٨ مصاريف أخرى

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |   |
|-----------------------------|---------|---|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤    |   |
| ١٥٣,٢٨٨                     | ١٢٠,٠٠٠ | أتعاب الحفظ وتشغيل الصندوق (انظر أدناه) |
| ٤٧,٠٠٠                      | ٤٧,٠٠٠  | أتعاب المراجعة الشرعية                  |
| ٣٥,٠٠٠                      | ٣٥,٠٠٠  | أتعاب مراجعة                            |
| ٢٠,٠٠٠                      | ٢٠,٠٠٠  | مكافآت مجلس الإدارة                     |
| ٦٦,١١٠                      | ٦٣,٦٥٥  | مصاريف متنوعة                           |
| ٣٢١,٣٩٨                     | ٢٨٥,٦٥٥ |   |

تعمل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية كأمين حفظ ومشغل للصندوق. يقوم الصندوق بدفع رسوم إدارية تحتسب بمعدل سنوي قدرها ٠,٠٨٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق، كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، تخضع هذه الرسوم لحد أدنى قدره ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويقوم الصندوق أيضا بدفع رسوم أمين حفظ تحتسب بمعدل سنوي قدرها ٠,٠٨٪ من إجمالي قيمة أصول الصندوق، كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق، تخضع هذه الرسوم لحد أدنى قدره ٣٠ ريال سعودي.

صندوق بلوم القابض لصناديق الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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               |                 | مبالغ المعاملات                  |                                  |                       |                       |
|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| اسم الطرف ذي العلاقة             | طبيعة المعاملات | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| شركة بلوم للاستثمار السعودية     | أتعاب إدارة     | (٩١,٣١٦)                         | (١٣٠,٩٠٦)                        | (٢٥,٠٩٣)              | (٨,٠٨٧)               |
| مجلس إدارة الصندوق تعويضات سنوية |                 | (٢٠,٠٠٠)                         | (٢٠,٠٠٠)                         | (٢٠,٠٠٠)              | (٢٠,٠٠٠)              |

يشمل حساب حاملي الوحدات ١٠٠,٠٠٠ وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و 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 ٢٠٢٤.

| كما في ٣١ ديسمبر |            |  |  |
|------------------|------------|--|--|
| ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤       |  |  |
| ١٢,١٤٩,٩٩٤       | ١٠,٦٢٦,٧٨٦ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩,٤٨٣            | ١٠,٩٢٦     | توزيعات أرباح مستحقة القبض                             | مجموع الموجودات المالية                                |
| ١٢,١٥٩,٤٧٧       | ١٠,٦٣٧,٧١٢ |  |  |

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

| كما في ٣١ ديسمبر |        |                                |                                |
|------------------|--------|--------------------------------|--------------------------------|
| ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤   |                                |                                |
| ٢٥,٠٩٣           | ٨,٠٨٧  | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة |
| ٤٢,٧٢٧           | ٣٩,٩٧٨ | أتعاب إدارة مستحقة الدفع       | مصاريف مستحقة                  |
| ٦٧,٨٢٠           | ٤٨,٠٦٥ |                                |                                |

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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. تُقِيم 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 تُصنّف ضمن المستوى ١.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

| قياس القيمة العادلة باستخدام |   |   |  |
|------------------------------|---|---|--|
| المجموع                      | الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة           |   | المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣) |
|                              | المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢) | المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ١) |  |
| ١٠,٦٢٦,٧٨٦                   | ١٠,٦٢٦,٧٨٦                                  | -   | -  |
| ١٢,١٤٩,٩٩٤                   | ١٢,١٤٩,٩٩٤                                  | -   | -  |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 ٢٠٢٤  
(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 أيضًا موجودات مالية على شكل نقد وما يماثله واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات أرباح مستحقة القبض والتي تعد جزءًا 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.

| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤    |                            |
|---------|---------|----------------------------|
| ١٦٤,٣١٣ | ٢٦٤,٢٠١ | نقد وما يماثله             |
| ٩,٤٨٣   | ١٠,٩٢٦  | توزيعات أرباح مستحقة القبض |
| ١٧٣,٧٩٦ | ٢٧٥,١٢٧ |                            |

أجرت الإدارة تقييمًا 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 نشوئها.

إن القيمة غير المضمومة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة بقيمتها 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 قيمتها 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 الريب  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(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، والناتج 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.

### التأثير على الربح والخسارة

|  | ٢٠٢٣      | ٢٠٢٤      |
|--|-----------|-----------|
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٦٠٧,٥٠٠   | ٥٣١,٣٣٩   |
|  | %٥ +      | %٥ +      |
|  | (٦٠٧,٥٠٠) | (٥٣١,٣٣٩) |
|  | %٥ -      | %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:

|                          | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ |
|--------------------------|------|------|
| 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       | ٢٠٢٤       |
|--|------------|------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤                                    |            |            |
| الموجودات  |            |            |
| نقد وما يماثله   | ٢٦٤,٢٠١    | ٢٦٤,٢٠١    |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ١٠,٦٢٦,٧٨٦ | ١٠,٦٢٦,٧٨٦ |
| توزيعات أرباح مستحقة القبض                               | ١٠,٩٢٦     | ١٠,٩٢٦     |
| مجموع الموجودات  | ١٠,٩٠١,٩١٣ | ١٠,٩٠١,٩١٣ |
| المطلوبات  |            |            |
| أتعاب إدارة مستحقة الدفع                                 | ٨,٠٨٧      | ٨,٠٨٧      |
| مصاريف مستحقة  | ٤٥,١٨٧     | ٤٥,١٨٧     |
| مجموع المطلوبات  | ٥٣,٢٧٤     | ٥٣,٢٧٤     |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                    |            |            |
| الموجودات  |            |            |
| نقد وما يماثله   | ١٦٤,٣١٣    | ١٦٤,٣١٣    |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ١٢,١٤٩,٩٩٤ | ١٢,١٤٩,٩٩٤ |
| توزيعات أرباح مستحقة القبض                               | ٩,٤٨٣      | ٩,٤٨٣      |
| مجموع الموجودات  | ١٢,٣٢٣,٧٩٠ | ١٢,٣٢٣,٧٩٠ |
| المطلوبات  |            |            |
| أتعاب إدارة مستحقة الدفع                                 | ٢٥,٠٩٣     | ٢٥,٠٩٣     |
| مصاريف مستحقة  | ٤٩,٩٠٠     | ٤٩,٩٠٠     |
| مجموع المطلوبات  | ٧٤,٩٩٣     | ٧٤,٩٩٣     |

صندوق بلوم القابض لصناديق الريف  
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٤ تقديم إقرار المعلومات الزكوية

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

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

#### ١٥ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

#### ١٦ الموافقة على القوائم المالية

اعتمد مدير الصندوق (بموافقة مجلس إدارة الصندوق) هذه القوائم المالية ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ).