

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح
تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول 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 حول 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 ٢٠٢٥ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. 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 بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيس من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال 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

١٣ صفر ١٤٤٧ هـ
(٧ أغسطس ٢٠٢٥)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
٩٤,٧٤٦	٩٢,٥٦٤		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٦٧٨,٢٣١	٤٢,٠٤٤,٨٧٩	٥	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي
٢٥٤,٠١٩,٦٢٧	١٩٧,٨٢٢,٥١٠	٦	ذمم مدينة أخرى
٥٧٦	٨,٥٠٠,٥٧٩		مجموع الموجودات
٣١٣,٧٩٣,١٨٠	٢٤٨,٤٦٠,٥٣٢		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٤,٢١٠	٥٩,٣٧٥	٧	مصاريف مستحقة
٧١,٤٩٨	٦٣,٣٥١		مجموع المطلوبات
١٥٥,٧٠٨	١٢٢,٧٢٦		
٣١٣,٦٣٧,٤٧٢	٢٤٨,٣٣٧,٨٠٦		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			وحدات قابلة للاسترداد مصدره
٢٧,٦٦١,٤٤٣	٢١,٣٢٨,٧٧٨		حقوق الملكية العائدة لكل وحدة
١١,٣٤	١١,٦٤		

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

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تديره 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 ٢٠٢٤	٢٠٢٥
		٦,٨١٢,٦٢٢	٦,٢٥١,٢٤٣
		١,١٥٣,٤١٩	١,٠٢١,٣١١
		٢٨,٢٩٢	٢٤٣,٠٨٧
		٧,٩٩٤,٣٣٣	٧,٥١٥,٦٤١
		(٣٨٢,٩٣٦)	(٣٨٤,٠٥٥)
		(٣٣,٠٤٧)	(١,٢٣٢)
		(٢٦٩,٣٤٢)	(٢٩٢,٢٦٢)
		(٦٨٥,٣٢٥)	(٦٧٧,٥٤٩)
		٧,٣٠٩,٠٠٨	٦,٨٣٨,٠٩٢
		-	-
		٧,٣٠٩,٠٠٨	٦,٨٣٨,٠٩٢

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

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح
تديره 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	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٩٩,١٧١,٦٧٩	٣١٣,٦٣٧,٤٧٢
٧,٣٠٩,٠٠٨	٦,٨٣٨,٠٩٢
٢٢٨,١٤٧,٣١٢	٢٣٩,٣٢٤,٧٨٦
(١٦٤,٦٢٩,٥٧٨)	(٣١١,٤٦٢,٥٤٤)
٦٣,٥١٧,٧٣٤	(٧٢,١٣٧,٧٥٨)
٢٦٩,٩٩٨,٤٢١	٢٤٨,٣٣٧,٨٠٦

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة

التغيرات من العمليات
مجموع الدخل الشامل للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات
إصدار وحدات
استرداد الوحدات
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	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٨,٥٨٥,٨٨١	٢٧,٦٦١,٤٤٣
٢١,٠٣٧,٨٥٤	٢٠,٨٢٦,٠١٦
(١٥,١٣٤,٣٩٩)	(٢٧,١٥٨,٦٨١)
٥,٩٠٣,٤٥٥	(٦,٣٣٢,٦٦٥)
٢٤,٤٨٩,٣٣٦	٢١,٣٢٨,٧٧٨

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة
وحدات مستردة
صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

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

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

٢٠٢٤ ٢٠٢٥

٧,٣٠٩,٠٠٨ ٦,٨٣٨,٠٩٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الدخل للفترة

تعديلات لـ:

ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
إيرادات العمولات الخاصة
خسارة ائتمانية متوقعة على استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة

(٢٨,٢٩٢) (٢٤٣,٠٨٧)

(٦,٨١٢,٦٢٢) (٦,٢٥١,٢٤٣)

٣٣,٠٤٧ ١,٢٣٢

٥٠١,١٤١ ٣٤٤,٩٩٤

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
ذمم مدينة من بيع استثمار
ذمم مدينة أخرى
استردادات دائنة
أتعاب إدارة مستحقة الدفع
مصاريف مستحقة

٣٢٥,٧٩٣ ١٧,٨٧٦,٤٣٩

(٨٠,٨٧٤,٣٢١) ٥٦,١٩٨,٣٤٩

٣,٠٠٠,٠٠٠ -

٥,٤٩٩,٢٥٩ (٨,٥٠٠,٠٠٣)

(٣,٠٠٠,٠٠٠) -

١٨,٨١٨ (٢٤,٨٣٥)

٢٤,٢٤٨ (٨,١٤٧)

(٧٤,٥٠٥,٠٦٢) ٦٥,٨٨٦,٧٩٧

٦,٧٤٦,٥٢٨ ٦,٢٤٨,٧٧٩

(٦٧,٧٥٨,٥٣٤) ٧٢,١٣٥,٥٧٦

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
إيرادات عمولة خاصة مستلمة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من إصدار وحدات

مدفوعات مقابل استرداد وحدات

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

٢٢٨,١٤٧,٣١٢ ٢٣٩,٣٢٤,٧٨٦

(١٦٤,٦٢٩,٥٧٨) (٣١١,٤٦٢,٥٤٤)

٦٣,٥١٧,٧٣٤ (٧٢,١٣٧,٧٥٨)

(٤,٢٤٠,٨٠٠) (٢,١٨٢)

١٤,٩٩٣,٠٠٥ ٩٤,٧٤٦

١٠,٧٥٢,٢٠٥ ٩٢,٥٦٤

صافي التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

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

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح
تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(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 شركة اتش اس بي سي العربية السعودية المحدودة للعمل كأمين حفظ ومشغل الصندوق. يتم دفع رسوم أمين الحفظ وخدمات التشغيل بشكل مباشر من قبل الصندوق.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتعديل الجديد رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بقرار من مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١) بموجب لائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلاً آخر على اللائحة عبر التعديل رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والذي يسري مفعوله بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥).

٣ أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٣ أسس الإعدادات

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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.

٣-٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة لإعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. كما تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المُفصّل عنها في القوائم المالية المراجعة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح
تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(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

لم يعتمد الصندوق مبراً أي معيار أو تفسير أو تعديل قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٥، ولكن ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي 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 سيتم استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. يحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن رصده دون تعديل أو أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح
تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(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)

معايير جديدة لم تصبح سارية بعد

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١	تشمل التحسينات السنوية فقط التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار المحاسبة أو تُصحَّح تبعات غير مقصودة، أو سهو، أو تضاربات بين متطلبات المعايير المحاسبية. وتضمنت تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة له لتنفيذ المعيار.	
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة.	
معايير المحاسبة الدولية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية.	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه 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
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي لها خصائص مرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي الآن بمعايير مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم إثبات أو إلغاء إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكترونية.	
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، وهي تحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". وينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصَّح عنها في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف العملات الأجنبية.	١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

صندوق بلوم إنفست للمرابحة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح
تديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

تتفق التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة المستخدمة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٥ استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة من القيمة السوقية
١٨١,٧٢٣	٢٣,٢٤٩,٧٧٢	٢٣,٠٦٨,٠٤٩	%٥٥
٩٢١,٨٨٥	١٣,٦٨٥,٩٩٢	١٢,٧٦٤,١٠٧	%٣٣
٥٨,٩٨٢	٤,٥١٥,٤٤٣	٤,٤٥٦,٤٦١	%١١
٦٢,٢٣٧	٥٩٣,٦٧٢	٥٣١,٤٣٥	%١
١,٢٢٤,٨٢٧	٤٢,٠٤٤,٨٧٩	٤٠,٨٢٣,٨٣١	%١٠٠

صناديق استثمارية مشتركة

صندوق الراجحي للعوائد
صندوق هورايزون كابيتال الشرعي،
جلوبال تريد فين إيه سي سي
صندوق ألفا للمرابحة
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
الربح غير المحقق بالريال السعودي	القيمة السوقية بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	النسبة من القيمة السوقية
٤٥١,٩٤٦	١٣,٢١٦,٠٥٣	١٢,٧٦٤,١٠٧	%٢٢
٤٨٢,٩٢٦	٤٥,٨٨٣,٨٧٥	٤٥,٤٠٠,٩٤٩	%٧٧
٤٦,٨٦٨	٥٧٨,٣٠٣	٥٣١,٤٣٥	%١
٩٨١,٧٤٠	٥٩,٦٧٨,٢٣١	٥٨,٦٩٦,٤٩١	%١٠٠

صناديق استثمارية مشتركة

صندوق هورايزون كابيتال الشرعي،
جلوبال تريد فين إيه سي سي
صندوق ألفا للمرابحة
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي

٦ استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٢٣٤,٦٨٨,٧٩٤	١٨١,٠٨٠,٤٢٦
١٩,٣٣٠,٨٣٣	١٦,٧٤٢,٠٨٥
٢٥٤,٠١٩,٦٢٧	١٩٧,٨٢٢,٥١١

إيداعات مرابحة ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة

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 ٢٠٢٥ مبلغ ١١٨,٤٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة): ١١٧,١٩٠ ريال سعودي). 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.

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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث أن مخاطر الائتمان منخفضة.

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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة، بالصافي (تتمة)

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 ٥,٥١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة): ٥,٦٦٪ سنوياً).

٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات 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 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 وحاملي الوحدات في الصندوق.

يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته الاعتيادية، مع أطراف ذات 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 والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة للفترتين المنتهيتين:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد الدائن	
		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة بلوم للاستثمار السعودية	أتعاب إدارة	(٣٨٤,٠٥٥)	(٣٨٢,٩٣٦)	(٨٤,٢١٠)	٥٩,٣٧٥
	إصدار وحدات	٦٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-
	استرداد وحدات	(٩٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٧٣)	(٥,٠٠٠)	(٤,٩٥٩)

تضمن حساب حاملي الوحدات ٦,٧٤٥,٥٥٢ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ يحتفظ بها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة): ٩,٣٢٢,٥٦٢)

٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 بتاريخ 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.

لا يتم إدراج القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق بالقيمة العادلة ولا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للدخل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المجموع
-	-	٤٢,٠٤٤,٨٧٩	٤٢,٠٤٤,٨٧٩
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	٥٩,٦٧٨,٢٣١	٥٩,٦٧٨,٢٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

٩ 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 ٣١١٦٧٥٧٥٠٨ من الهيئة في ٥ 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.

١٠ آخر يوم للتقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم لتقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١١ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مدير الصندوق (حسب تفويض مجلس إدارة الصندوق) بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥).