

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صندوق بلوم السعودي
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة

٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم السعودي المحترمين

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق بلوم السعودي ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام، 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.

شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

ليس فالي البرج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

هاتف: ٢١١-٠٤٠٠ (١١) +٩٦٦، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) +٩٦٦

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم السعودي المحترمين

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة 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.

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 أنظمة الرقابة الداخلية 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق بلوم السعودي المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

١١ شوال ١٤٤٧ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٦)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
			الموجودات
١,٠٥٤,٥٥٥	٢٩٧,٣٤٢		نقد وما يماثله
٢٦,٥٥٦,٠٨٦	٢٩,٤٨٩,٨٧٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٠٦,٨٣٦	٩٤,٧٥٢		ذمم مدينة أخرى
٢٨,٩١٧,٤٧٧	٢٩,٨٨١,٩٧٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٩,٧٠٧	٤٢,٩٤٧	٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥٠,٩٢١	٤٢,٤٩٣		مصاريف مستحقة
٩٠,٦٢٨	٨٥,٤٤٠		مجموع المطلوبات
٢٨,٨٢٦,٨٤٩	٢٩,٧٩٦,٥٣٢		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٧,٤٦٩	٨,٣٠٤		وحدات قابلة للاسترداد مصدرة
٣,٨٥٩,٥٣	٣,٥٨٨,٢١		حقوق الملكية العائدة لكل وحدة

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		(خسائر) / إيرادات
		(خسارة) / ربح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٣,٠٩٢,٣٥٥	(٢,٢٧٨,٤٩١)	من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
		خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(٦٠٥,٨٢٨)	(١,٠٤٥,٧٠١)	من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٤٤٥,٧٥٩	١,٢٧٩,١٤٨	إيرادات توزيعات أرباح
١١,٢٣٣	-	إيرادات أخرى
٢,٩٤٣,٥١٩	(٢,٠٤٥,٠٤٤)	مجموع (الخسارة) / الربح
		المصاريف
		أتعاب إدارة
(٢٨٠,٤٣٤)	(٥٢٣,٤٣٦)	٩
(٣٢٥,٢٥٨)	(٤٠٤,٤٥٢)	٨
(٦٠٥,٦٩٢)	(٩٢٧,٨٨٨)	مجموع المصاريف
٢,٣٣٧,٨٢٧	(٢,٩٧٢,٩٣٢)	صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٣٣٧,٨٢٧	(٢,٩٧٢,٩٣٢)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة للسنة

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

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره 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
٢٠٢٤ ٢٠٢٥

١٣,٣٧٣,٠٦٣ ٢٨,٨٢٦,٨٤٩

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة

٢,٣٣٧,٨٢٧ (٢,٩٧٢,٩٣٢)

التغيرات من العمليات
مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة للسنة

١٣,٨٨١,٩٨٢	١٧,٢٣٨,١٠٧
(٧٦٦,٠٢٣)	(١٣,٢٩٥,٤٩٢)
١٣,١١٥,٩٥٩	٣,٩٤٢,٦١٥

التغيرات من معاملات الوحدات
إصدار وحدات
استرداد وحدات
صافي التغيرات في قيمة الوحدات

٢٨,٨٢٦,٨٤٩ ٢٩,٧٩٦,٥٣٢

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتناخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ ٢٠٢٥

٤,٠٧٩ ٧,٤٦٩

الوحدات في بداية السنة

٣,٦٠٥	٤,٢٩٣
(٢١٥)	(٣,٤٥٨)
٣,٣٩٠	٨٣٥

وحدات مصدرة
وحدات مستردة
صافي التغيرات في الوحدات

٧,٤٦٩ ٨,٣٠٤

الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٣٣٧,٨٢٧	(٢,٩٧٢,٩٣٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
		تعديلات لـ:
٦٠٥,٨٢٨	١,٠٤٥,٧٠١	خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(٤٤٥,٧٥٩)	(١,٢٧٩,١٤٨)	من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٢,٤٩٧,٨٩٦	(٣,٢٠٦,٣٧٩)	إيرادات توزيعات أرباح
(١٤,٣٧١,٩٢٠)	(٣,٩٧٩,٤٩٣)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧٩٦,٦٢٣)	١,٢١٢,٠٨٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٧٦٨	٣,٢٤٠	ذمم مدينة أخرى
(١٨,١١٨)	(٨,٤٢٨)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٢,٦٦٥,٩٩٧)	(٥,٩٧٨,٩٧٦)	مصاريف مستحقة
٤٤٨,٣٩٦	١,٢٧٩,١٤٨	صافي النقد المستخدم في العمليات
(١٢,٢١٧,٦٠١)	(٤,٦٩٩,٨٢٨)	إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٣,٨٨١,٩٨٢	١٧,٢٣٨,١٠٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٦٦,٠٢٣)	(١٣,٢٩٥,٤٩٢)	متحصلات من إصدار وحدات
١٣,١١٥,٩٥٩	٣,٩٤٢,٦١٥	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٩٨,٣٥٨	(٧٥٧,٢١٣)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٥٦,١٩٧	١,٠٥٤,٥٥٥	نقد وما يماثله في بداية السنة
١,٠٥٤,٥٥٥	٢٩٧,٣٤٢	نقد وما يماثله في نهاية السنة

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

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

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

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

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة 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 ١-٢٥-٢٠٢٥ 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). كما أصدرت تعديلاً آخر على اللائحة عبر التعديل رقم ١-٣٥-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥) والذي يسري مفعوله بعد ٣ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥).

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، المدرجة 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

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة لإعداد قوائمها المالية من قبل الصندوق مبينة أدناه. لقد تم تطبيقها بشكل ثابت ما لم يُذكر غير ذلك.

١-٤ أدوات مالية

(١) التصنيف

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

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

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

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ أدوات مالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

موجودات مالية

يصنف الصندوق موجوداته المالية على أنها مقاسة 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 مقاسة 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 مقاسة 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 إذ صُنّف 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 مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يستوفي تعريف المحفظ به للمتاجرة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• مطلوبات مالية مقاسة 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.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٤ أدوات مالية (تتمة)

(٣) القياس المبني

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 المبدئي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغييرات 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 وتوزيعات 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 يتم الصندوق بتحويل أو الحفاظ على كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنه قام بتحويل حق السيطرة على الأصل.

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

إذا لم يتم 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.

يلغى 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.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٤ نقد وما يماثله

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يماثله من رصيد محتفظ به في حساب أمين الحفظ لدى شركة إتش إس بي سي العربية السعودية. يتم إدراج النقد وما يماثله 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 وقياسها بشكل موثوق. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف خارجي، تُثبّت 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 الوحدات القابلة 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 التغيير في حقوق الملكية المثبتة أو التغيير 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 التغيير في حقوق الملكية المثبتة، أو التغيير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المثبتة وغير المثبتة للصندوق.
- تأثير تقييد أو تثبيت العائد المتبقي لحاملي الأدوات بشكلٍ جوهري.

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

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٤ الوحدات القابلة 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 ١٦ أ و ١٦ ب من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، يقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات من القيمة الدفترية السابقة في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. إذا شملت لاحقاً الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص واستوفت الشروط الموضحة في الفقرة ١٦ أ و ١٦ ب من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، فسيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. تتم المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أنها مصنفة كحقوق ملكية.

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

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

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

٧-٤ صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب قيمة صافي الموجودات للوحدة 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.

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

١٠-٤ أتعاب إدارة الصندوق 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.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعًا 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، ما يزيد من 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 والتزام 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.

٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية التالية والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديل 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 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

المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية السارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	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 في الموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً 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 تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، قد تستوفي الآن بعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، معيار مدفوعات أصل 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي 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.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى	تقوم العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات التي تعكس بشكل أكثر دقة آثار العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦

٦ معايير وتعديلات جديدة خلال السنة (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٦	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة أحد المعايير المحاسبية أو تُصحَّح العواقب غير المقصودة نسبياً أو السهو أو التعارضات بين المتطلبات في المعايير المحاسبية. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١
	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لها لتنفيذ المعيار"، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".	
١ يناير ٢٠٢٧	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، وهو يحدد 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 الرئيسية والبنود المفصَّح عنها في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتعين تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف للعملات الأجنبية.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وتُصدَّر الشركة الأم قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات.

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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 ٢٠٢٥

الوصف	النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	ربح / (خسارة) / غير محققة
القطاع				
بنوك	٪٣٢,٠	٩,٠٣٣,٤٧٣	٩,٤٤٦,١١٣	٤١٢,٦٤٠
طاقة	٪١٤,٠	٤,٣٨٧,٦٨٦	٤,١٣٩,٠٧١	(٢٤٨,٦١٥)
مواد	٪١٣,٣	٣,٨١٩,٢٦٧	٣,٩٢٩,٦٨٣	١١٠,٤١٦
خدمات اتصالات	٪٩,٨	٢,٨٥٢,٤١٩	٢,٨٧٩,٦٤٥	٢٧,٢٢٦
بضائع رأسمالية	٪٨,٣	٢,٣٥١,٩٩٦	٢,٤٤٠,٠٩٣	٨٨,٠٩٧
تجزئة وتوزيع السلع الكمالية	٪٧,٤	٢,٢٩٨,٢٣٨	٢,١٧٢,٣٨٢	(١٢٥,٨٥٦)
تأمين	٪٤,٩	١,٢١٦,٥٧٢	١,٤٥٤,٥٤٥	٢٣٧,٩٧٣
خدمات مالية	٪٢,٣	٧٩٨,٥٠٢	٦٨٨,٣٨٣	(١١٠,١١٩)
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٪٢,٧	٩١٦,٦١٢	٧٩٦,٢٩٦	(١٢٠,٣١٦)
برمجيات وخدمات	٪١,٧	٦٧٠,٧٤٥	٤٨٥,٤٥٢	(١٨٥,٢٩٣)
خدمات المستهلكين	٪١,٣	٤١٧,٩٦٢	٣٧١,٢٤٦	(٤٦,٧١٦)
أغذية ومشروبات	٪٠,٩	٢٧٤,٨٤٤	٢٧٤,٥٠٨	(٣٣٦)
توزيع وبيع السلع الاستهلاكية الأساسية	٪٠,٥	٢٠٦,٧٠٢	١٥٥,٣٢٥	(٥١,٣٧٧)
خدمات تجارية ومهنية	٪٠,٥	١٣٢,٤٦٨	١٣٠,٤٩٠	(١,٩٧٨)
الأدوية	٪٠,٤	١٢٧,٤٢٩	١٢٦,٦٤٦	(٧٨٣)
	٪١٠٠	٢٩,٥٠٤,٩١٥	٢٩,٤٨٩,٨٧٨	(١٥,٠٣٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الوصف	النسبة من القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	ربح / (خسارة) / غير محققة
القطاع				
بنوك	٪٢٥,٦	٦,٣٩٢,٨٣٥	٦,٨٠٩,٥٣١	٤١٦,٦٩٦
إدارة وتطوير العقارات	٪١١,٦	٢,٨٣٥,٢٠٠	٣,٠٨٨,٧٠٤	٢٥٣,٥٠٤
طاقة	٪١١,٢	٣,١٢٠,٨٠٩	٢,٩٦٦,٦٤٧	(١٥٤,١٦٢)
مواد	٪٩,٠	٢,٤٧٦,١٥٠	٢,٣٩٨,٥٧٤	(٧٧,٥٧٦)
خدمات اتصالات	٪٧,٣	١,٨٥٠,٢١٣	١,٩٣٥,٩١٦	٨٥,٧٠٣
بضائع رأسمالية	٪٧,٣	١,٦٤٣,١٦١	١,٩٢٦,٩٦٦	٢٨٣,٨٠٥
تأمين	٪٥,٥	١,٤٨٠,٨٦٦	١,٤٦١,٩٨٠	(١٨,٨٨٦)
مرافق	٪٥,٤	١,٢٢٦,٩٣٤	١,٤٢١,٨٤٠	١٩٤,٩٠٦
خدمات مالية	٪٣,٤	٩٥٤,٠٩٦	٨٩٠,٧٨٨	(٦٣,٣٠٨)
برمجيات وخدمات	٪٣,٠	٧٠٧,٩٥٠	٧٩٣,٨٨٠	٨٥,٩٣٠
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٪٢,٣	٥٦٥,٥٥٣	٦٠٨,٧٩٨	٤٣,٢٤٥
أغذية ومشروبات	٪٢,١	٥٤٣,٢١٩	٥٦٠,٦١٧	١٧,٣٩٨
نقل	٪١,٩	٥٠٩,٥٦١	٥٠٤,٧٧٠	(٤,٧٩١)
خدمات المستهلكين	٪١,٤	٣٢٩,٢٦١	٣٧٨,٨٤٠	٤٩,٥٧٩
تجزئة وتوزيع السلع الكمالية	٪١,٢	٣٣٩,٦٥٤	٣٢٤,٢٦٩	(١٥,٣٨٥)
توزيع وبيع السلع الاستهلاكية الأساسية	٪١,١	٣٣٥,١١٠	٢٩٢,٩٨١	(٤٢,١٢٩)
خدمات تجارية ومهنية	٪٠,٧	٢١٤,٨٥٠	١٩٠,٩٨٥	(٢٣,٨٦٥)
	٪١٠٠	٢٥,٥٢٥,٤٢٢	٢٦,٥٥٦,٠٨٦	١,٠٣٠,٦٦٤

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢,٧٨٩,٩٩٤	٢٦,٥٥٦,٠٨٦	الرصيد الافتتاحي
٥٢,٦٣٤,٤٩٧	٧٥,٧٩٧,٢٨٩	شراء استثمارات
(٣٨,٢٦٢,٥٧٧)	(٧١,٨١٧,٧٩٦)	بيع استثمارات
(٦٠٥,٨٢٨)	(١,٠٤٥,٧٠١)	التغير في الخسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٢٦,٥٥٦,٠٨٦	٢٩,٤٨٩,٨٧٨	من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
		الرصيد الختامي

٨ مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	رسوم إدارية (انظر الإيضاح أدناه)
٩٥,١٥٦	١٠٥,٩١٩	تكاليف معاملات
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	أتعاب مراجعة
٣٠,٠٠٠	٣٤,٠٢٦	أتعاب حفظ (انظر الإيضاح أدناه)
٩,٣٧٥	٣٧,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٩٥,٧٢٧	١٣٢,٠٠٧	نفقات متنوعة
٣٢٥,٢٥٨	٤٠٤,٤٥٢	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥	صافي قيمة الموجودات
%٠,١٠	%٠,١٠	من لا شيء إلى ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي
%٠,٠٨	%٠,٠٨	١٨٧,٥ مليون ريال سعودي وأكثر
SR ٥,٠٠٠	SR ٥,٠٠٠	الحد الأدنى للرسوم الإدارية الشهرية

يتم احتساب أتعاب الحفظ وتستحق بمعدل %٠,١٠ سنوياً من صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق وبشرط الحد الأدنى للرسوم الشهرية بمبلغ ٢,٥٠٠ ريال سعودي.

٩ 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.

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

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ١,٥٠٪) سنوياً محسوباً على أساس صافي موجودات في كل تاريخ تقييم. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق بما في ذلك أتعاب المراجعة وتعويضات مجلس الإدارة والرسوم الأخرى المماثلة.

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد مستحق الدفع	
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة بلوم للاستثمار السعودية	أتعاب إدارة إصدار وحدات	(٥٢٣,٤٣٦)	(٢٨٠,٤٣٤)	(٣٩,٧٠٧)	(٤٢,٩٤٧)
		١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
مجلس الإدارة	تعويضات سنوية	(٣٧,٥٠٠)	(٩,٣٧٥)	(٩,٣٧٥)	-

يشمل حساب حاملي الوحدات ٤,٩٤٤ وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٢٣٩ وحدة).

١٠ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف النقد وما يماثله، التي يحتفظ بها الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢٦,٥٥٦,٠٨٦	٢٩,٤٨٩,٨٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٠٦,٨٣٦	٩٤,٧٥٢	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
٢٧,٨٦٢,٩٢٢	٢٩,٥٨٤,٦٣٠	مجموع الموجودات المالية	

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
٣٩,٧٠٧	٤٢,٩٤٧	٤٠,٣٢٣	٣١,٣٤٩	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٨٠,٠٣٠	٧٤,٢٩٦			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
				مصاريف مستحقة

١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (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 في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للدخل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، ولذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المجموع	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)
٢٩,٤٨٩,٨٧٨	٢٩,٤٨٩,٨٧٨	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة (مدرجة في تداول)

٢٦,٥٥٦,٠٨٦	٢٦,٥٥٦,٠٨٦	-	-
------------	------------	---	---

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

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.

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة

إن المطلوبات المالية الرئيسية للصندوق هي أتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف الأخرى. لدى الصندوق أيضاً موجودات مالية على شكل نقد وما يماثله واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات أرباح مستحقة القبض والتي تعد جزءاً لا يتجزأ ومشقة 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. يحتفظ الصندوق بحسابات بنكية مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٠٥٤,٥٥٥	٢٩٧,٣٤٢	نقد وما يمثله
١,٣٠٦,٨٣٦	٩٤,٧٥٢	ذمم مدينة أخرى
٢,٣٦١,٣٩١	٣٩٢,٠٩٤	

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 يمثله وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض وذمم مدينة أخرى.

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 إن استثمارات الأسهم مدرجة في سوق الأسهم السعودية 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 المخصصة لكافة المطلوبات المالية للصندوق في تاريخ التقرير مقارنة لقيمتها 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 سعر الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار 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 محافظته الاستثمارية من حيث تركيز الصناعة.

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير على الربح أو الخسارة، والنتائج عن النقص/ الزيادة المحتملة المعقولة في أسعار الأسهم 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.

٢٠٢٤		٢٠٢٥		التأثير على الربح والخسارة	
١,٣٢٧,٨٠٤	+ ٥%	١,٤٧٤,٤٩٤	+ ٥%	ربح / (خسارة) غير محقق من استثمارات	
(١,٣٢٧,٨٠٤)	- ٥%	(١,٤٧٤,٤٩٤)	- ٥%	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	

تركيز مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم في محفظة أسهم الصندوق، مقياساً 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	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:

المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٩٧,٣٤٢	-	٢٩٧,٣٤٢	الموجودات
٢٩,٤٨٩,٨٧٨	-	٢٩,٤٨٩,٨٧٨	نقد وما يماثله
٩٤,٧٥٢	-	٩٤,٧٥٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٨٨١,٩٧٢	-	٢٩,٨٨١,٩٧٢	ذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤٢,٩٤٧	-	٤٢,٩٤٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٢,٤٩٣	-	٤٢,٤٩٣	مصاريف مستحقة
٨٥,٤٤٠	-	٨٥,٤٤٠	مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٠٥٤,٥٥٥	-	١,٠٥٤,٥٥٥	الموجودات
٢٦,٥٥٦,٠٨٦	-	٢٦,٥٥٦,٠٨٦	نقد وما يماثله
١,٣٠٦,٨٣٦	-	١,٣٠٦,٨٣٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٩١٧,٤٧٧	-	٢٨,٩١٧,٤٧٧	ذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٩,٧٠٧	-	٣٩,٧٠٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥٠,٩٢١	-	٥٠,٩٢١	مصاريف مستحقة
٩٠,٦٢٨	-	٩٠,٦٢٨	مجموع المطلوبات

صندوق بلوم المملكة العربية السعودية
(صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة بلوم للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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 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 ٣١١٦٧٦٥١٠٨ 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 لتقييم لغرض إعداد القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٦ الموافقة على القوائم المالية

اعتمد مدير الصندوق (بموافقة مجلس إدارة الصندوق) القوائم المالية ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٠ شوال ١٤٤٧هـ).